



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO 2023 - 2025

COMUNE DI NORAGUGUME
(Provincia NU)

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE PRIMA

**ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED
ESTERNA DELL'ENTE**

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

Risultanze della popolazione

Il fattore demografico

Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Abitanti e territorio, pertanto, sono gli elementi essenziali che caratterizzano il comune. La composizione demografica locale mostra tendenze, come l'invecchiamento, che un'Amministrazione deve saper interpretare prima di pianificare gli interventi. L'andamento demografico nel complesso, ma soprattutto il saldo naturale e il riparto per sesso ed età sono fattori importanti che incidono sulle decisioni del comune. E questo riguarda sia l'erogazione dei servizi che la politica degli investimenti.

La tabella in basso riporta la popolazione residente al 31 dicembre di ogni anno. Nel 2011 sono riportate due righe in più, su sfondogrigio, con i dati rilevati il giorno del censimento decennale della popolazione e quelli registrati in anagrafe il giorno precedente.

Anno	Data rilevamento	Popolazione residente	Variazione assoluta	Variazione percentuale	Numero Famiglie
2001	31 dicembre	375	-	-	-
2002	31 dicembre	365	-10	-2,67%	-
2003	31 dicembre	368	+3	+0,82%	151
2004	31 dicembre	363	-5	-1,36%	153
2005	31 dicembre	357	-6	-1,65%	153
2006	31 dicembre	356	-1	-0,28%	150
2007	31 dicembre	356	0	0,00%	150
2008	31 dicembre	353	-3	-0,84%	152
2009	31 dicembre	346	-7	-1,98%	154
2010	31 dicembre	342	-4	-1,16%	155
2011 ⁽¹⁾	8 ottobre	339	-3	-0,88%	154
2011 ⁽²⁾	9 ottobre	338	-1	-0,29%	-
2011 ⁽³⁾	31 dicembre	340	-2	-0,58%	156
2012	31 dicembre	332	-8	-2,35%	154
2013	31 dicembre	330	-2	-0,60%	155
2014	31 dicembre	326	-4	-1,21%	152
2015	31 dicembre	324	-2	-0,61%	149
2016	31 dicembre	310	-14	-4,32%	145
2017	31 dicembre	309	-1	-0,32%	150
2018*	31 dicembre	297	-12	-3,88%	145,37
2019*	31 dicembre	293	-4	-1,35%	139,93
2020*	31 dicembre	294	+1	+0,34%	(v)
2021*	31 dicembre	286	-8	-2,72%	(v)

(1) popolazione anagrafica al 8 ottobre 2011, giorno prima del censimento.

2011. (2) popolazione censita il 9 ottobre 2011, data di riferimento del censimento 2011.

(3) la variazione assoluta e percentuale si riferiscono al confronto con i dati del 31 dicembre.

2010.(*) popolazione post-censimento.

(v) dato in corso di validazione.

Aspetti statistici

Le tabelle riportano alcuni dei principali fattori che indicano le tendenze demografiche in atto. La modifica dei residenti riscontrata in anni successivi (andamento demografico), l'analisi per sesso e per età (stratificazione demografica), la variazione dei residenti (popolazione insediabile) con un'analisi delle modifiche nel tempo (andamento storico), aiutano a capire chi siamo e dove stiamo andando.

Popolazione legale al censimento	n°	287
Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente	n°	287
di cui: maschi	n°	142
femmine	n°	145
nuclei familiari	n°	136
comunità/convivenze	n°	0

Popolazione al	202	(penultimo anno precedente)	n°	287
31/12/di cui:	1			

In età prescolare (0/6 anni)	n°	12
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n°	14
In forza lavoro 1° occupazione (15/29 anni)	n°	50
In età adulta (30/65 anni)	n°	138
In età senile (oltre 65 anni)	n°	73

Nati nell'anno	n°	2
Deceduti nell'anno	n°	10
Saldo naturale	n°	-8
Immigrati nell'anno	n°	6
Emigrati nell'anno	n°	5
Saldo Migratorio	n°	1
Saldo complessivo (naturale + migratorio)	n°	-7

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n.



Risultanze del Territorio

La centralità del Territorio

Secondo l'ordinamento degli enti locali, spettano al comune tutte le funzioni amministrative relative alla popolazione e al territorio, in particolare modo quelle connesse con i servizi alla persona e alla comunità l'assetto ed uso del territorio e lo sviluppo economico. Il comune, per poter esercitare tali funzioni in ambiti adeguati, può mettere in atto anche delle forme di decentramento e di cooperazione con altri enti territoriali. Il territorio, e in particolare le regole che ne disciplinano lo sviluppo e l'assetto socio economico, rientrano tra le funzioni fondamentali attribuite al comune.

Pianificazione territoriale

Per governare il proprio territorio bisogna valutare, regolare, pianificare, localizzare e attuare tutto quel ventaglio di strumenti e interventi che la legge attribuisce ad ogni ente locale. Accanto a ciò esistono altre funzioni che interessano la fase operativa e che mirano a vigilare, valorizzare e tutelare il territorio. Si tratta di gestire i mutamenti affinché siano, entro certi limiti, non in contrasto con i più generali obiettivi di sviluppo. Per fare ciò l'ente si dota di una serie di regolamenti che operano in vari campi: urbanistica, edilizia, commercio, difesa del suolo e tutela dell'ambiente.

SUPERFICIE IN KMQ.		26,73				
RISORSE IDRICHE	Laghi		n°	Fiumi e Torrenti	n°	4
STRADE	Statali Km	15,00	Provinciali Km	20,00	Comunali Km	26,00
	Vicinali Km		Autostrade Km			

PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

Piano regolatore – PRGC – adottato	SI ☐	NO ☐
Piano regolatore – PRGC – approvato	SI ☐	NO ☐
Piano edilizia economica popolare – PEEP	SI ☐	NO ☐
Piano Insediamenti Produttivi - PIP	SI ☐	NO ☐

Altri strumenti urbanistici

L'intervento del comune nei servizi

L'ente destina parte delle risorse ai servizi generali, ossia quegli uffici che forniscono un supporto al funzionamento dell'intero apparato comunale. Di diverso peso è il budget dedicato ai servizi per il cittadino, nella forma di servizi a domanda individuale, produttivi o istituzionali. Si tratta di prestazioni di diversa natura e contenuto, perché:

- I servizi produttivi tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono utili di esercizio;
 - I servizi a domanda individuale sono in parte finanziati dalle tariffe pagate dagli utenti, beneficiari dell'attività
 - I servizi di carattere istituzionale sono prevalentemente gratuiti, in quanto di stretta competenza pubblica.
- Queste attività posseggono una specifica organizzazione e sono inoltre dotate di un livello adeguato di strutture.

Valutazione e impatto

L'offerta di servizi al cittadino è condizionata da vari fattori; alcuni di origine politica, altri dal contenuto finanziario, altri ancora di natura economica. Per questo l'Amministrazione valuta se il servizio richiesto dal cittadino rientra tra le proprie priorità di intervento.

Da un punto di vista tecnico, invece, l'analisi privilegia la ricerca delle fonti di entrata e l'impatto della nuova spesa sugli equilibri di bilancio.

Domanda ed offerta

Nel contesto attuale, le scelte di erogare un nuovo servizio parte dalla ricerca di mercato tesa a valutare due aspetti rilevanti: la presenza di una domanda di nuove attività che giustifichi ulteriori oneri per il comune; la disponibilità nel mercato privato di offerte che siano concorrenti con il possibile intervento pubblico. Questo approccio riduce il possibile errore nel giudizio di natura politica o tecnica.

Le tabelle di questa pagina mostrano, in una prospettiva che si sviluppa nell'arco di un quadriennio, l'offerta di alcuni dei principali tipi di servizio prestati al cittadino dagli enti locali. Le attività ivi indicate riprendono una serie di dati previsti in modelli ufficiali.

TIPOLOGIA		Esercizio In Corso Anno 2022	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Asili nido	N.				
Scuole materne	N.	10	10	10	10
Scuole elementari	N.	14	14	14	14
Scuole medie	N.				
Strutture residenziali per anziani	N.	1	16	16	16
Farmacie Comunali		1	1	1	1
Rete fognaria in Km - bianca					
- nera					
- mista					
Esistenza depuratore		NO	NO	NO	NO
Rete acquedotto in Km					
Servizio idrico integrato		NO	NO	NO	NO
Aree verdi, parchi, giard. nò		15	15	15	15
hq.		28,01	28,01	28,01	28,01
Punti luce illuminazione Pubblica. nò.		220	220	220	220
Rete gas in Km.					
Raccolta rifiuti in quintali		1.020,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00

	- civile	1.020,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00
	- industriale				
	- racc. diff.ta	SI	SI	SI	SI
Esistenza scarica		NO	NO	NO	NO
Mezzi operativi		2	2	2	2
Veicoli		1	1	1	1
Centro elaborazione dati		NO	NO	NO	NO
Personal Computer		20	20	20	20
Altre Strutture					

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino. Il prospetto riporta i dati salienti delle principali tariffe in vigore.

Il comune, per erogare i servizi alla collettività, sostiene delle spese di funzionamento originate dall'acquisto dei diversi fattori produttivi, comunque impiegati. Nella terminologia introdotta dall'ordinamento finanziario e contabile, i fattori produttivi sono individuati dal legislatore in modo convenzionale e denominati "macroaggregati".

Questi oneri della gestione costituiscono le uscite del bilancio di parte corrente, che all'interno del documento contabile ufficiale sono distinte in missioni. Naturalmente, le spese correnti sono dimensionate in base alle risorse disponibili rappresentate, in questo caso, dalle entrate tributarie, dai trasferimenti dello Stato, regione ed altri enti, e dalle entrate di natura extratributaria.

Le entrate e le uscite di parte corrente impiegate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza (o bilancio di funzionamento). Solo in specifici casi previsti dal legislatore, le risorse di parte corrente possono essere integrate da ulteriori entrate di natura straordinaria che, come regola generale, avrebbero dovuto invece avere una diversa destinazione: il finanziamento delle spese d'investimento.

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo Cassa al 31/12 del penultimo anno dell'esercizio precedente 2.823.975,86

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/ 2021	2.823.975,86
Fondo cassa al 31/12/ 2020	2.714.132,04
Fondo cassa al 31/12/ 2019	2.393.254,25

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	Costo interessi passivi
2021	0	980,99
2020	0	1.202,77
2019	0	1.619,31

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2- 3- (b)	Incidenza (a/b)%
2021	980,99	866.269,27	0,11 %
2020	1.202,77	933.175,68	0,13 %
2019	1.619,31	778.861,18	0,21 %

Debiti fuori bilancio riconosciuti

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

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente non ha rilevato nessun disavanzo di amministrazione.

Ripiano ulteriori disavanzi

=====

4. GESTIONE RISORSE UMANE

Attualmente l'Ente occupa n. 3 dipendenti, a fronte di una pianta organica di 6.

Per il corrente anno si intende coprire il posto resosi vacante del servizio finanziario e demografico. Si intende inoltre provvedere internamente alla realizzazione degli interventi di manutenzione varie e del parco automezzi, e ciò richiederà l'assunzione di un operaio comunale già previsto nel fabbisogno approvato dall'organo esecutivo.

Pertanto, l'Ente dovrà procedere, nel corso dell'anno, all'assunzione di n. 3 figure e la dotazione organica passerà a 6 unità.

L'acquisizione delle nuove risorse umane avverrà tramite l'effettuazione di procedure ad evidenza pubblica, in linea con le più recenti disposizioni normative.

Il bilancio dell'Ente consente il reperimento delle risorse per il finanziamento delle nuove spese di personale sopra rappresentate. Peraltro, l'incidenza della spesa di personale sul totale delle spese si manterrà al di sotto dei limiti di legge.

L'Ente confermerà nel bilancio del prossimo triennio le risorse per l'aggiornamento e la formazione professionale. Le risorse per la sicurezza degli ambienti di lavoro verranno sempre adeguati alle esigenze nel rispetto della normativa in vigore.

Personale

Personale in servizio al 31/12 dell'anno precedente l'esercizio in corso

AREA AMMINISTRATIVA

Categoria	Qualifica Professionale	Previsti in Pianta Organica N°	In Servizio n°
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO SOCIALE	1	1
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO CON	2	1
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO ANAG	1	0

AREA TECNICO MANUTENTIVA

Categoria	Qualifica Professionale	Previsti in Pianta Organica N°	In Servizio n°
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	1	1
A	OPERATORE TECNICO - OPERAIO M	1	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12

di ruolo	n° 3
fuori ruolo	n° 0

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Spesa corrente	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2021		245.984,83	648.301,97	37,94 %
2020		230.170,67	596.671,13	38,58 %
2019		216.955,76	577.033,74	37,60 %
2018		243.767,24	615.242,98	39,62 %
2017		239.910,23	603.053,41	39,78 %

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

L'Ente negli esercizi precedente ha acquisito non ha ceduto spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali, i cui effetti influiranno sull'andamento degli esercizi ricompresi nel presente D.U.P.S..

Se sì, specificare:

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

**INDIRIZZI GENERALI RELATIVI
ALLA PROGRAMMAZIONE
PER IL PERIODO DI BILANCIO**

Programma di mandato e pianificazione annuale

L'attività di pianificazione di ciascun ente parte da lontano, ed ha origine con la definizione delle linee programmatiche di mandato che hanno accompagnato l'insediamento dell'amministrazione. In quel momento, la visione della società proposta dalla compagine vincente si era già misurata con le reali esigenze della collettività e dei suoi portatori di interesse, oltre che con i precisi vincoli finanziari. Questa pianificazione di ampio respiro, per tradursi in programmazione operativa, e quindi di immediato impatto con l'attività dell'ente, ha bisogno di essere aggiornata ogni anno per adattarsi così alle mutate condizioni della società locale, ma deve essere anche riscritta in un'ottica tale da tradurre gli obiettivi di massima in atti concreti. La programmazione operativa, pertanto, trasforma le direttive di massima in scelte adattate alle esigenze del triennio. Lo strumento per effettuare questo passaggio è il documento unico di programmazione (DUP).

A) ENTRATE

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	2.005,28	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	260.860,30	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	240.000,00	500.717,55		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza				
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	2.823.975,86	3.279.605,74		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	40.679,92	Previsione di competenza Previsione di cassa	215.114,66 263.615,34	230.187,79 270.867,71	230.187,79	230.187,79
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	54.446,55	Previsione di competenza Previsione di cassa	851.798,68 905.245,23	777.482,87 831.929,42	698.954,67	603.531,85
TITOLO 3	Entrate extratributarie	9.463,21	Previsione di competenza Previsione di cassa	56.117,02 95.285,89	35.250,00 44.713,21	37.250,00	37.250,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	596.943,13	Previsione di competenza Previsione di cassa	687.141,36 1.284.549,36	437.389,79 1.034.332,92	276.272,49	243.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.960,65	Previsione di competenza Previsione di cassa	291.000,00 296.752,70	281.000,00 286.960,65	281.000,00	281.000,00
TOTALE TITOLI		707.493,46	Previsione di competenza Previsione di cassa	2.101.171,72 2.845.448,52	1.761.310,45 2.468.803,91	1.523.664,95	1.394.969,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		707.493,46	Previsione di competenza Previsione di cassa	2.604.037,30 5.669.424,38	2.262.028,00 5.748.409,65	1.523.664,95	1.394.969,64

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Il sistema delle entrate comunali ha visto nel tempo sovrapporsi numerosi interventi legislativi - a partire dal decreto legislativo n. 23 del 2011 sul federalismo fiscale municipale - che, modificando ogni volta la normativa vigente nella materia, hanno concorso a determinare un assetto normativo continuamente caratterizzato da alcuni elementi di transitorietà. Elementi poi ulteriormente confermati negli anni successivi, in relazione alla complessa vicenda dell'abolizione dell'imposta municipale propria IMU e del tributo per i servizi indivisibili Tasi sull'abitazione principale, che hanno poi portato ad una nuova articolazione della tassazione immobiliare di spettanza dei comuni.

Il sistema della fiscalità municipale delineato dal decreto legislativo n. 23 del 2011 era finalizzato alla soppressione dei tradizionali trasferimenti erariali aventi carattere di generalità e permanenza e la loro sostituzione - ai fini del finanziamento delle funzioni degli enti locali - con entrate proprie (tributi propri, compartecipazioni al gettito di tributi erariali e gettito, o quote di gettito, di tributi erariali, addizionali a tali tributi) e con risorse di carattere perequativo.

Il sistema della fiscalità comunale poggia su alcune principali imposte:

- l'IMU;
- la TARI;
- l'addizionale comunale all'Irpef.

A queste si aggiungono, oltre ai trasferimenti non fiscalizzati e alle entrate a titolo di Fondo di solidarietà comunale, le tradizionali entrate fiscali locali, vale a dire:

- l'imposta di soggiorno (o l'imposta di sbarco);
- l'addizionale comunale sui diritti di imbarco;
- l'imposta di scopo - Iscop;
- il canone unico patrimoniale che ha inglobato la Cosap-Tosap e l'imposta comunale sulla pubblicità /diritto sulle pubbliche affissioni

In seno all'emergenza economico-sanitaria legata alla diffusione del COVID-19, specifici interventi hanno riguardato anche il prelievo fiscale degli enti territoriali, sotto forma di rimodulazione delle scadenze degli adempimenti o loro posticipo. Si tratta di misure destinate ad avere efficacia temporanea e legata alla predetta emergenza.

Il sistema delle entrate degli enti territoriali presenta un quadro complesso, in particolare per quanto concerne la fiscalità comunale, in ragione dei ripetuti interventi che si sono finora susseguiti e a seguito dei quali l'assetto normativo ha presentato frequenti elementi di incertezza. Dopo una prima fase in cui si è cercato di rafforzare la dimensione propria dell'autonomia finanziaria degli enti territoriali si registra, ormai da alcuni anni (e per una serie di fattori economici e finanziari che vanno oltre la dimensione nazionale), un maggior peso del coordinamento e della finanza derivata, ovvero del contrappeso dell'autonomia finanziaria. Si assiste pertanto a una nuova espansione dei trasferimenti o comunque di forme di entrata direttamente regolate dal centro.

Dopo la sospensione, (in ultimo per effetto del comma 37 della legge di bilancio 2018) dell'efficacia delle leggi regionali e delle deliberazioni comunali, per la parte in cui aumentano i tributi e le addizionali attribuite ai medesimi enti territoriali, con alcune specifiche esclusioni (tra cui la TARI), la legge di bilancio non prevede limiti al potere degli enti locali di aumentare i tributi ad essi attribuiti.

La legge di bilancio 2020 ha introdotto una complessiva riforma dell'assetto dell'imposizione immobiliare locale, con l'unificazione delle due vigenti forme di prelievo (l'Imposta comunale sugli immobili, IMU e il Tributo per i servizi indivisibili (Tasi) in un unico testo.

L'articolo 118-ter del decreto legge 34 del 2020 consente agli enti territoriali di deliberare una riduzione fino al 20 per cento delle tariffe e delle aliquote delle proprie entrate, tributarie e patrimoniali, purché il soggetto obbligato al pagamento vi provveda con autorizzazione permanente all'addebito diretto del pagamento su conto corrente bancario o postale.

IMU

Accanto alle misure di natura transitoria legate all'emergenza da COVID-19, si ricorda che la legge di bilancio 2021 ha introdotto una modifica operante a regime che prevede la riduzione a metà dell'IMU dovuta sull'unica unità immobiliare, purché non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia. Per tali immobili la TARI o l'equivalente tariffa è applicata nella misura di due terzi (commi 48-49).

I commi da 738 a 783 della legge di bilancio 2020 riformano l'assetto dell'imposizione immobiliare locale, unificando le due vigenti forme di prelievo (l'Imposta comunale sugli immobili, IMU e il Tributo per i servizi indivisibili, TASI) e facendo confluire la relativa normativa in un unico testo.

Le previsioni devono tenere conto degli effetti dell'emergenza sanitaria, che si sono già manifestati nel 2020 e nel 2021, i quali porteranno probabilmente a una riduzione anche del gettito 2022.

L'Amministrazione ha ritenuto di mantenere le aliquote IMU invariate.

La Legge di bilancio 2021 ha introdotto a partire dal 2021 una nuova agevolazione della quale è necessario tenere conto: l'art. 1, c. 48, L. n. 178/2020, infatti, riduce della metà l'IMU dovuta per una sola unità

immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia.

La previsione è effettuata tenendo conto delle politiche fiscali dell'Ente, della normativa vigente e del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le entrate vanno accertate con riferimento alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive (crediti) e non per cassa (riscossioni); conseguentemente essa comprende una quota di gettito di difficile o dubbia riscossione che viene garantita con la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Si confermano pertanto per l'anno 2023 le tariffe in vigore per l'anno 2022 da un lato l'esclusione dall'IMU dell'abitazione principale e delle relative pertinenze (art. 13, comma 2, D.L. n. 201/2011) e dall'altro la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard, esclusi quelli posseduti dai Comuni che insistono sul proprio territorio.

La TARI

In merito alla TARI si provvederà all'aggiornamento delle tariffe sulla base delle disposizioni di ARERA. In considerazione che è tuttora in corso di approvazione il PEF 2022 e nel bilancio 2023-2025 sono stati mantenuti gli stanziamenti previsti per l'anno in corso.

Si ripropone l'esigenza di disporre del piano finanziario 2023 entro la scadenza prevista per legge, che deve essere redatto con le regole del MTR di Arera e validato dall'ente territorialmente competente in tempo utile per l'approvazione delle tariffe del tributo da parte dell'ente.

La Legge di bilancio 2021 ha introdotto a partire dal 2021 una nuova agevolazione della quale è necessario tenere conto: l'art. 1, c. 48, L. n. 178/2020, infatti, riduce di due terzi la tassa sui rifiuti (TARI), o l'equivalente tariffa corrispettiva, dovuta in misura ridotta di due terzi per una sola unità immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia.

Per questa tipologia di immobili sarà pertanto dovuto un terzo dell'importo totale del prelievo TARI commisurato per anno solare.

Per la struttura intrinseca della tassa rifiuti, poiché le spese devono trovare integrale copertura nel piano finanziario e quindi nelle entrate corrisposte dal contribuente, una eventuale modifica delle voci suddette non altera sostanzialmente gli equilibri.

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti. Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque di quella parte in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

L'Amministrazione nella commisurazione della tariffa ha l'obbligo di copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori; ne consegue che le utenze vengono distinte in utenze domestiche ed utenze non domestiche e la tariffa per ciascuna tipologia è composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio riferite in particolare agli investimenti per le opere e dai relativi ammortamenti e da una parte variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori; ne consegue che le utenze vengono distinte in utenze domestiche ed utenze non domestiche e la tariffa per ciascuna tipologia è composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio riferite in particolare agli investimenti per le opere e dai relativi ammortamenti e da una parte variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

Il Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale (abbreviato "FSC") rappresenta una voce di entrata dei bilanci comunali riconosciuta dallo Stato per il finanziamento delle spese correnti, la cui assegnazione è ispirata a criteri:

- compensativi in quanto – come i precedenti fondi di cui è la naturale continuazione - ha sostituito, attraverso un'operazione di fiscalizzazione, i vari trasferimenti statali specifici;
- di perequazione, in quanto a partire dal 2015, per i comuni delle regioni a statuto ordinario,

la sua assegnazione tiene conto delle capacità fiscali e dei fabbisogni standard dei singoli enti.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

La legge di bilancio 2020 (articolo 1, commi da 816 a 847) ha istituito il cosiddetto Canone Unico Patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria che sostituisce, a partire dal 2021, entrate di diversa natura, vale a dire la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap), il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap), l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'art. 27, commi 7 e 8 del D.Lgs 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della Strada). Il canone comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

Il medesimo provvedimento ha altresì disciplinato, sempre a decorrere dal 1° gennaio 2021, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, cui provvedono i comuni e le città metropolitane che lo istituiscono con proprio regolamento.

Si ricorda al riguardo che i provvedimenti emergenziali adottati in occasione della pandemia da COVID-19 e i provvedimenti di ristoro hanno disposto l'esonero, per alcuni soggetti particolarmente colpiti dalle conseguenze economiche dell'emergenza sanitaria dal pagamento (dal 1° gennaio al 31 marzo 2021) del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria nonché del canone per l'occupazione delle aree destinate ai mercati (Cosap e Tosap).

Il sistema delle entrate comunali ha visto nel tempo sovrapporsi numerosi interventi legislativi - a partire dal decreto legislativo n. 23 del 2011 sul federalismo fiscale municipale - che, modificando ogni volta la normativa vigente nella materia, hanno concorso a determinare un assetto normativo continuamente caratterizzato da alcuni elementi di transitorietà. Elementi poi ulteriormente confermati negli anni successivi, in relazione alla complessa vicenda dell'abolizione dell'imposta municipale propria IMU e del tributo per i servizi indivisibili Tasi sull'abitazione principale, che hanno poi portato ad una nuova articolazione della tassazione immobiliare di spettanza dei comuni.

Il sistema della fiscalità municipale delineato dal decreto legislativo n. 23 del 2011 era finalizzato alla soppressione dei tradizionali trasferimenti erariali aventi carattere di generalità e permanenza e la loro sostituzione - ai fini del finanziamento delle funzioni degli enti locali - con entrate proprie (tributi propri, compartecipazioni al gettito di tributi erariali e gettito, o quote di gettito, di tributi erariali, addizionali a tali tributi) e con risorse di carattere perequativo.

Si è previsto un gettito pari a quello della imposta pubblicità + canone occupazione spazi ed aree pubbliche + diritti pubbliche affissioni

La legge 160/2019 prevede l'obbligatoria istituzione del Canone Unico Patrimoniale dal 01/01/2021, in luogo dei precedenti prelievi per l'imposta di pubblicità e diritto pubbliche affissioni e canone occupazione spazi ed aree pubbliche. Il nuovo canone comporta la modifica della natura dell'entrata che da tributaria diventa patrimoniale. Il canone è unico ma a "due teste": una destinata alle occupazioni di suolo e una destinata ai messaggi pubblicitari diffusi nel territorio comunale, con tariffe standard graduate per fasce di abitanti, analogamente al sistema ICP ma con valori diversi. La definizione di una nuova tariffa standard per tutte le fattispecie del canone comporta la stesura di un nuovo sistema tariffario con l'obiettivo di garantire il gettito precedente, ma anche di causare minor cambiamento possibile ai titolari di autorizzazioni e concessioni.

È difficile misurare gli effetti circa l'istituzione del Canone in sostituzione delle precedenti tasse ed imposte, per le diverse modalità di calcolo e l'applicazione dei coefficienti previsti per legge.

Le somme più rilevanti sono date dall'occupazione di cavidotti di energia elettrica e telefonia che pagano forfettariamente in base alla popolazione residente nel Comune.

Si confermano pertanto per l'anno 2023 i canoni in vigore per l'anno 2022.

L'articolo 149 del testo unico dell'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, detta i principi generali in materia di finanza propria e derivata - pur con le inevitabili modifiche indotte dalla legge costituzionale n. 3 del 2001 ed in special modo dall'articolo 119 - che introduce alcuni principi molto importanti.

In tale articolo è contenuto il criterio secondo il quale l'autonomia finanziaria degli enti locali è fondata sulla certezza di risorse proprie e trasferite, ossia comuni e province devono poter programmare e far funzionare - con sufficiente tranquillità - il proprio apparato amministrativo per porre in essere compiutamente i propri interventi.

Viene anche precisata la tipologia di entrate che costituiscono la finanza di comuni e province, che sono elencate come le seguenti:

- imposte proprie
- addizionali e compartecipazioni ad imposte erariali e regionali;
- tasse e diritti per servizi pubblici
- trasferimenti erariali,
- trasferimenti regionali
- altre entrate proprie, anche di natura patrimoniale,
- risorse per investimenti;
- altre entrate.

Risulta così evidente che i trasferimenti erariali o statali rappresentano una delle più importanti forme di entrata per gli enti locali, entrata che dal punto di vista della struttura del bilancio è ordinata gradualmente in titoli, categorie e risorse.

La Regione ha istituito un fondo unico per il finanziamento del sistema delle autonomie locali nel quale, fino alla riforma del regime finanziario degli enti locali, in deroga alla normativa vigente in materia di criteri di riparto, sono confluite le risorse previste per la realizzazione dei seguenti interventi:

iniziative locali per lo sviluppo e l'occupazione ([articolo 19 della legge regionale n. 37/1998](#));

incentivazione della produttività, qualificazione e formazione del personale degli enti locali ([articolo 2 della legge regionale n. 19/1997](#));

interventi comunali per l'occupazione ([articolo 24 della legge regionale n. 4/2000](#));

trasferimenti per il funzionamento degli enti locali e per le spese di investimento, per i servizi socio-assistenziali, diritto allo studio, sviluppo e sport ([legge regionale n. 25/1993](#));

esercizio delle funzioni e compiti conferiti ([legge regionale n. 9/2006](#));

piani e progetti degli enti pubblici per razionalizzare e ridurre i consumi energetici, tutelare e migliorare l'ambiente, conservare gli equilibri ecologici naturali ([articolo 19, comma 4 della legge regionale n. 2/2007](#));

trasferimenti ai comuni, singoli o associati, e alle province che attuano processi di mobilità volontaria e di riorganizzazione per l'inserimento nelle proprie dotazioni organiche del personale delle comunità montane cessate ([art 6, comma 10 della legge regionale n. 3/2008](#)).

La Giunta regionale definisce i criteri di assegnazione delle risorse disponibili per il fondo unico, che sono, in ogni caso, così ripartite:

per il 40 per cento in parti uguali;

per il restante 60 per cento in proporzione alla popolazione residente in ciascun Ente al 1° gennaio dell'anno precedente.

FONDI REGIONALI

Il sistema delle autonomie locali è finanziato attraverso i trasferimenti del fondo unico di cui [all'articolo 10 della legge regionale 29 maggio 2007, n. 2](#). Le assegnazioni sono calcolate sulla base di una quota pari al 40 per cento in parti uguali e al 60 per cento in proporzione alla popolazione residente in ciascun ente al 31 dicembre del penultimo anno precedente quello di ripartizione (dati ISTAT).

Gli enti locali gestiscono le risorse loro assegnate in piena autonomia e senza vincoli di destinazione, avuto riguardo alle funzioni di propria competenza.

Con Leggi regionali la Regione Sardegna ogni anno stanziava risorse finalizzate per le politiche sociali e la famiglia, destinati a sostegno di interventi per la disabilità, per la dotazione del Fondo regionale per la non autosufficienza, che andranno a integrarsi con le risorse nazionali per l'attuazione di misure gestite dai Comuni attraverso i PLUS come 'Ritornare a casa', i programmi personalizzati a favore di persone con grave disabilità, compresi gli interventi previsti dalla legge 162 del 1997, le azioni di integrazione socio- sanitaria e gli interventi rivolti a persone affette da particolari patologie (leggi di settore).

Inoltre ulteriori risorse a favore dell'istituzione del "Fondo Lavoro in Sardegna" per lo sviluppo delle attività produttive e del mercato del lavoro in ambito regionale e locale

ASSEGNAZIONI STATALI

L'assetto dei rapporti economico-finanziari tra lo Stato e le autonomie territoriali, delineato dalla legge sul federalismo fiscale, è stato incentrato sul superamento del sistema di finanza derivata e sull'attribuzione di una maggiore autonomia di entrata e di spesa agli enti decentrati, nel rispetto dei principi di solidarietà, riequilibrio territoriale e coesione sociale sottesi al nostro sistema costituzionale.

I provvedimenti attuativi della legge delega sul federalismo fiscale n. 42/2009 hanno determinato, pertanto, la soppressione dei tradizionali trasferimenti erariali aventi carattere di generalità e permanenza e la loro sostituzione - ai fini del finanziamento delle funzioni degli enti locali - con entrate proprie (tributi propri, compartecipazioni al gettito di tributi erariali e gettito, o quote di gettito, di tributi erariali, addizionali a tali tributi) e con risorse di carattere perequativo.

Per i comuni, la soppressione dei trasferimenti erariali è stata formalizzata, con il D.M. Interno 21 giugno 2011, in applicazione dell'art. 2, comma 8, del decreto legislativo n. 23 del 2011. L'operazione è stata finanziariamente neutrale per i comuni nel loro insieme, in quanto a fronte della riduzione dei trasferimenti sono state attribuite ai comuni risorse da federalismo fiscale, Fondo sperimentale di riequilibrio comunale, alimentato con il gettito, o quote di gettito dei tributi attribuiti ai comuni relativi ad immobili ubicati nel loro territorio. Inoltre, sono stati conservati trasferimenti erariali non fiscalizzati da assegnarsi ai comuni come spettanza ed erogati alle scadenze indicate nel D.M. Interno.

Le modifiche apportate alla disciplina dell'IMU dalla successiva legge di stabilità 2013 (art. 1, commi da 380 a 394, legge n. 228/2012) - che ha sospeso, per gli anni 2013 e 2014 la devoluzione ai Comuni del gettito della fiscalità immobiliare prevista nel D.Lgs. n. 23/2011, attribuendo ai comuni l'intero gettito IMU, ad esclusione di quello derivante dagli immobili ad uso produttivo, che rimane destinato allo Stato - hanno comportato una profonda ridefinizione dell'assetto dei rapporti finanziari tra Stato e comuni rispetto a quanto disegnato dal D.Lgs. n. 23/2011, che ha portato alla soppressione del Fondo sperimentale di riequilibrio, istituito ai sensi del D.Lgs. n. 23/2011, e alla istituzione di un Fondo di solidarietà comunale, alimentato da una quota dell'imposta municipale propria (IMU), da ripartirsi sulla base dei criteri espressamente indicati dalla legge, tenendo conto dei costi e fabbisogni standard (criteri perequativi) nonché della variazione di gettito e delle variazioni nelle risorse disponibili comunali in seguito alla soppressione del precedente fondo (criteri compensativi).

Il Fondo di solidarietà comunale costituisce il fondo per il finanziamento dei comuni anche con finalità di perequazione, alimentato con una quota del gettito IMU di spettanza dei comuni stessi.

Esso è stato istituito in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio comunale, previsto dal D.Lgs. n. 23/2011 di attuazione del federalismo municipale, dall'articolo 1, comma 380, della legge n. 228/2012 (stabilità 2013) in ragione della nuova disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) introdotta dalla suddetta legge, che ha attribuito ai comuni l'intero gettito IMU, ad esclusione di quello derivante dagli immobili ad uso produttivo destinato allo Stato, nell'ambito di un intervento volto al consolidamento dei conti pubblici nell'emergenza finanziaria determinatasi negli ultimi due mesi dell'anno 2011.

La dotazione annuale del Fondo è definita per legge ed è in parte assicurata, come detto, attraverso una quota dell'imposta municipale propria (IMU), di spettanza dei comuni, che in esso confluisce annualmente.

I criteri di ripartizione del Fondo di solidarietà comunale sono definiti dal comma 449 dell'articolo 1 della legge n. 232/2016 (legge di bilancio per il 2017) e successive modificazioni.

A tal fine, la norma distingue tra le diverse componenti principali del Fondo:

una componente "ristorativa", costituita dalle risorse necessarie al ristoro del minor gettito derivante ai comuni per le esenzioni e le agevolazioni IMU e TASI previste dalla legge di stabilità 2016;

una componente destinata al riequilibrio delle risorse storiche, una parte della quale viene ripartita tra i comuni delle RSO anch'esse secondo criteri di tipo perequativi;

una componente destinata allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai Comuni delle Regioni a statuto ordinario e al potenziamento degli asili nido, inserita nell'ambito del Fondo di solidarietà comunale dalla legge di bilancio per il 2021.

Nel mosaico delle quote che compongono la dotazione del Fondo di solidarietà comunale, ulteriori somme sono destinate a finalità correttive della ripartizione stessa del Fondo, a seguito del percorso. La quota "ristorativa" dei minori introiti IMU e TASI.

La quota "ristorativa" - assegnata al Fondo a decorrere dal 2016 dalla legge n. 208/2015 al fine di assicurare il ristoro del minor gettito derivante ai comuni delle regioni a statuto ordinario e delle Regioni Siciliana e Sardegna dalle esenzioni IMU e TASI, introdotte dalla predetta legge – viene ripartita tra i comuni sulla base del gettito effettivo IMU e TASI relativo all'anno 2015, come derivante dall'applicazione del nuovo sistema di esenzione introdotto dalla legge di stabilità per il 2016 (comma 449, lett. a)).

La quota destinata al riequilibrio delle risorse storiche e alla perequazione.

La componente c.d. tradizionale del Fondo, destinata al riequilibrio delle risorse storiche, è suddivisa in misura maggiore per i comuni delle regioni a statuto ordinario e in misura minore per i comuni delle Regioni Siciliana e Sardegna. Essa viene ripartita, in parte, sulla base del criterio della compensazione della spesa storica, ed in parte, per i soli comuni delle RSO mediante l'applicazione di criteri di tipo perequativo, basati sulla differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard, come approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard entro il 30 settembre dell'anno precedente (comma 449, lett. c e d)).

La normativa vigente prevede un aumento progressivo negli anni della percentuale di risorse da distribuire tra i comuni con i criteri perequativi, in coerenza con un principio di gradualità nella sostituzione del modello vigente, basato sulla spesa storica. Pertanto questo metodo di riparto del Fondo di solidarietà comunale consente l'attribuzione di una quota di risorse, inizialmente maggioritaria, in base al metodo storico e l'attribuzione della restante quota - progressivamente crescente - mediante il sistema perequativo basato su fabbisogni e capacità fiscali.

Le risorse destinate allo sviluppo dei servizi sociali e al potenziamento degli asili nido.

Con la legge di bilancio la dotazione del Fondo di solidarietà comunale è stata incrementata al fine di destinare risorse aggiuntive al finanziamento dei servizi sociali comunali e al potenziamento degli asili nido comunali, con particolare attenzione ai comuni nei quali i predetti servizi denotano maggiori carenze.

Tali risorse aggiuntive sono ripartite tra i comuni sulla base di criteri perequativi espressamente indicati dalla norma, che vengono integrati nella disciplina del Fondo di solidarietà comunale (mediante l'inserimento delle lettere d-quinquies), d-sexies) e d-septier) nel comma 449, della legge n. 232/2016).

Si rammenta che tra le funzioni fondamentali dei Comuni è compresa la funzione sociale, che il D.Lgs n. 216 del 2010 ha scorporato in due ambiti trattati separatamente dal punto di vista metodologico il settore sociale al netto del servizio di Asili nido (servizi sociali) che include una molteplicità di prestazioni rivolte al territorio comunale e che interessano diverse fasce di utenza tra cui i minori, i giovani, gli anziani, le famiglie, i disabili, le persone dipendenti da alcol o droghe, le persone con problemi di salute mentale, gli immigrati e i nomadi, nonché gli adulti con disagio socio-economico;

il settore asili nido che comprende il servizio rivolto alla prima infanzia a favore dei bambini con età compresa tra zero e due anni.

Le quote destinate a meccanismi correttivi degli effetti della perequazione

Il progressivo rafforzamento della componente perequativa ha comportato **alcune distorsioni** nella redistribuzione delle risorse del Fondo di solidarietà, che hanno di fatto richiesto, a più riprese, l'intervento del legislatore, con la previsione di meccanismi correttivi in grado di contenere il differenziale di risorse, rispetto a quelle storiche di riferimento, che si viene a determinare con l'applicazione dei criteri perequativi basati sulla differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard, soprattutto nei comuni di minori dimensioni. Da qui, l'intervento della legge di bilancio dello scorso anno, che ha rallentato il percorso della perequazione.

I fabbisogni standard

I fabbisogni standard, introdotti con il decreto legislativo 26 novembre 2010, n. 216, costituiscono i parametri cui ancorare il finanziamento delle spese fondamentali di comuni, città metropolitane e province, al fine di assicurare un graduale e definitivo superamento del criterio della spesa storica. Essi, inoltre, congiuntamente alle capacità fiscali, costituiscono i parametri sulla base dei quali è ripartita una crescente quota perequativa del Fondo di solidarietà comunale (30 per cento nel 2016, e poi via via Maggiore fino al 100 per cento dal 2021).

Le capacità fiscali

Nel definire i principi fondamentali del sistema di finanziamento delle autonomie territoriali, la legge delega n. 42 del 2009 prevede che per le funzioni degli enti locali diverse da quelle fondamentali le necessità di spesa devono essere finanziate secondo un modello di perequazione delle capacità fiscali, che dovrebbe concretizzarsi in un tendenziale avvicinamento delle risorse a disposizione dei diversi territori, senza tuttavia alterare l'ordine delle rispettive capacità fiscali. La legge delega evidenzia come debba essere garantita la trasparenza delle diverse capacità fiscali e delle risorse complessive per abitante prima e dopo la perequazione, in modo da salvaguardare il principio dell'ordine della graduatoria delle capacità fiscali e la sua eventuale modifica a seguito dell'evoluzione del quadro economico territoriale. La capacità fiscale, in sintesi, rappresenta il gettito potenziale da entrate proprie di un territorio, date la base imponibile e l'aliquota legale.

In proposito l'articolo 1, comma 380-*quater*, della legge [n.228/2012](#) dispone che, con riferimento ai comuni delle regioni a statuto ordinario, una quota percentuale dell'importo attribuito a titolo di Fondo di solidarietà comunale deve essere ripartito tra i comuni sulla base della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento. Detta quota percentuale, originariamente fissata al 10 per cento, è stata innalzata, a decorrere dall'anno 2015, come sopra precisato in relazione ai fabbisogni standard.

Il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali

A seguito delle conseguenze finanziarie determinate dall'emergenza COVID-19, al fine di assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, il [D.L. n. 34 del 2020](#) (c.d. rilancio) ha previsto l'istituzione di un fondo, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per l'anno 2020 (articolo 106, commi 1-3). Tale fondo concorre ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, anche in relazione alla possibile perdita di entrate locali connesse all'emergenza Covid-19, nella misura di 3 miliardi in favore dei comuni e di 0,5 miliardi in favore di province e città metropolitane.

Il riparto del fondo è demandato ad un decreto del Ministro dell'interno entro il 10 luglio 2020, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e previa intesa in Conferenza stato città ed autonomie locali, sulla base degli effetti determinati dall'emergenza COVID-19 sui fabbisogni di spesa e sulle minori entrate; tuttavia, al fine di assicurare prontamente agli enti le risorse necessarie per fronteggiare l'emergenza sanitaria, entro 10 giorni dall'entrata in vigore del decreto legge è stato erogato il 30 per cento del fondo a titolo di acconto sulle somme spettanti.

L'articolo 106 prevede una verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito e dell'andamento delle spese, ai fini dell'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, con conseguente eventuale rettifica delle somme originariamente attribuite.

Ai fini della verifica della effettiva perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica e dell'andamento delle spese dei singoli enti locali beneficiari, l'[articolo 39 del D.L. n. 104/2020](#) ha disposto l'obbligo per gli enti locali beneficiari di inviare, per via telematica al Ministero dell'economia e delle finanze, una certificazione entro il termine perentorio del 30 aprile 2021, finalizzata ad attestare che la perdita di gettito sia riconducibile esclusivamente all'emergenza Covid-19, e non anche a fattori diversi o a scelte autonome dell'ente.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Analisi dell'indebitamento con relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel corso del mandato. Oltre ai limiti qualitativi, la normativa vigente impone limiti quantitativi molto restrittivi all'indebitamento e prevede anche misure per la riduzione dello stock del debito esistente. Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi. Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli. Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).



L'art.1, comma 539 della Legge di stabilità 2014, modifica l'art.2014 del Testo Unico, elevando dall'8% al 10% a decorrere dall'esercizio 2015, il limite di indebitamento per gli Enti Locali.

Tale limite è stabilito nella percentuale del 10% del totale dei primi tre titoli delle entrate del penultimo esercizio precedente ed è da interpretarsi nel senso che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere alle forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.

Di seguito viene riportata la tabella dimostrante il limite di indebitamento.

Anno	1° Anno	2° Anno	3° Anno
Residuo debito	18.339,17	12.481,31	6.371,84
Nuovi prestiti	0.00	0.00	0.00
Prestiti Rimborsati	5.857,86	6.109,47	6.371,84
Estinzione Anticipata	0.00	0.00	0.00
Altre Variazioni +/- (specificare)			
Totale fine anno	12.481,31	6.371,84	0,00

B) SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni	Previsioni	Previsioni
					anno 2023	dell'anno 2024	dell'anno 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	203.353,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.160.819,03 0,00 1.273.814,51	1.131.437,80 0,00 0,00 1.303.602,92	960.282,99 0,00 0,00 0,00	864.597,80 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	342.755,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.146.601,66 0,00 1.333.074,83	843.732,34 0,00 0,00 1.186.487,99	276.272,49 0,00 0,00 0,00	243.000,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa				
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.616,61 5.616,61	5.857,86 0,00 5.857,86	6.109,47 0,00 0,00	6.371,84 0,00 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa				
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	16.870,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	291.000,00 291.020,60	281.000,00 0,00 297.870,80	281.000,00 0,00 0,00	281.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		562.979,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.604.037,30 0,00 2.903.526,55	2.262.028,00 0,00 0,00 2.793.819,57	1.523.664,95 0,00 0,00 0,00	1.394.969,64 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		562.979,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.604.037,30 0,00 2.903.526,55	2.262.028,00 0,00 0,00 2.793.819,57	1.523.664,95 0,00 0,00 0,00	1.394.969,64 0,00 0,00 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Le missioni, per definizione ufficiale, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Queste attività sono intraprese utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. L'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente è identificato come "spesa corrente". Si tratta di mezzi che saranno impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi (onere del personale), imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residui della gestione di parte corrente.

**PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO TRIENNALE DEL PERSONALE
PER IL TRIENNIO 2023/2025**

Il decreto-legge 34/2019, articolo 33, e in sua applicazione il DPCM 17 marzo 2020 ha delineato un metodo di calcolo delle capacità assunzionali completamente nuovo rispetto al sistema previgente; il nuovo regime trova fondamento su una valutazione complessiva di sostenibilità della spesa di personale rispetto alle entrate correnti del Comune, superando la precedente impostazione sostitutiva del turnover, legata alle cessazioni intervenute nel corso del quinquennio precedente.

Con la circolare esplicativa n. 1374 del 8 giugno 2020 del Ministero Economia e Finanze, vengono fornite indicazioni per l'applicazione concreta del nuovo sistema di calcolo;

sulla base dei conteggi effettuati secondo la nuova disciplina, il parametro di spese di personale su entrate correnti come da ultimo consuntivo (2021) approvato risulta essere pari al 27.29%, e pertanto il Comune si pone al di sotto del primo "valore soglia" secondo la classificazione indicata dal DPCM all'articolo 4, tabella 1 (pari al 29,50%);

Secondo l'art. 4 comma 2 del citato decreto "i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1, fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, (...) sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica";

Attualmente la dotazione organica dell'ente è stabilita con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 11-05-2022 rettificata con deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 28-12-2022.

Sulla base delle disposizioni suddette si può aggiornare il quadro dei reclutamenti dei fabbisogni di personale per il triennio 2023-2025, secondo il seguente programma di assunzioni:

ANNO 2023	
tempo indeterminato	
cessazioni	nessuna
assunzioni	N.1 Istruttore Direttivo contabile Cat. D N. 1 Istruttore amministrativo-contab. Cat. C N. 1 operaio specializzato categoria B3

ANNO 2024	
tempo indeterminato	
cessazioni	nessuna
assunzioni	nessuna

ANNO 2025	
tempo indeterminato	
cessazioni	nessuna
assunzioni	nessuna

Gli enti inferiori a 1.000 abitanti sono tuttora tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore 2008 (ai sensi dell'art. 1 comma 562 legge n. 296 del 27.12.2006);

Il valore della spesa di personale del 2008 è calcolato in € 291.668,86 e la spesa di personale in sede previsionale per il triennio 2023-2025 si manterrà entro i limiti rispetto al 2008 e del nuovo calcolo previsto dalla vigente normativa;

Il nuovo schema di dotazione organica del Comune di Noragugume è il seguente:

cat.	previsione aggiornata con fabbisogno 2023 / 2025		Situazione al 31.12.2022	Posto in organico	cessazioni	copertura
D	istruttore direttivo amministrativo contabile	D	vacante	confermato		2023
D	istruttore direttivo sociale	D	coperto	confermato		
C	istruttore amministrativo	C	coperto	confermato		
C	istruttore amministrativo- contabile	C	vacante	coperto		2023
D	istruttore direttivo tecnico	D	coperto	confermato		
B3	Operaio Specializzato	B	Vacante	confermato		2023

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

- l'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 *"Programma delle acquisizioni delle stazioni appaltanti"* prevede che le amministrazioni aggiudicatrici adottino il programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 €, nonché i relativi aggiornamenti annuali, nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio e le norme inerenti la programmazione economico-finanziaria;
- che per i beni e servizi informatici e di connettività, le amministrazioni devono tener conto del "Piano triennale per l'informatica" disposto dall'Agenzia per l'Italia digitale in base alle disposizioni introdotte dall'art. 1, comma 513, della L n. 208/2015;
- l'art. 1, comma 424, della Legge n. 232/2016 *"Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019"* ha previsto l'obbligo di approvazione del Programma Biennale degli acquisti di beni e servizi a decorrere dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018, in deroga alla vigente normativa sugli allegati al bilancio degli enti locali, stabilita dal D.Lgs. n. 267/2000 e dal D.Lgs. n. 118/2011;

Programma Biennale degli acquisti di beni e servizi superiori di € 40.000

Tipologia	Descrizione del Contratto	Responsabile Procedimento	Importo	Fonte di Finanziamento
Missione				
S83000470910202300001	PNNR abilitazione CLOUD per la PA	Dott.sa Rita Zaru	47.427,00 €	Ministero
TOTALE			47.427,00	

Piano delle Alienazioni

Il D.L. 25 giugno 2008 n. 112, contenente "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria", convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133 e s.m.i., all'art. 58 "Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, comuni ed altri enti locali" prevede che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di Regioni, Province, Comuni e altri Enti locali, nonché di società o Enti a totale partecipazione dei predetti enti, ciascuno di essi, con delibera dell'organo di Governo individua, redigendo apposito elenco, sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Viene così redatto il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari allegato al bilancio di previsione nel quale, previa intesa, sono inseriti immobili di proprietà dello Stato individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Agenzia del Demanio tra quelli che insistono nel relativo territorio.

L'inserimento degli immobili nel Piano ne determina la conseguente classificazione come patrimonio disponibile, fatto salvo il rispetto delle tutele di natura storico-artistica, archeologica, architettonica e paesaggistico-ambientale.

Il Comune di Noragugume ha già adottato per gli anni precedenti il Piano delle Alienazioni che intende proporre anche per il corrente esercizio finanziario 2023 e da approvare da parte del Consiglio Comunale.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Spese in Conto Capitale

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente, gli investimenti fissi lordi, i contributi agli investimenti, i trasferimenti in conto capitale ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale.

Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo delle spese;
- **Adeguamento del cronoprogramma.** L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di Bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale;
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** Si tratta dell'erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume natura di un disinvestimento. Queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo di amministrazione di precedenti esercizi e con le possibili economie di parte corrente. E' utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento. Per quanto riguarda i dati esposti, la prima tabella mostra le risorse che si desidera reperire per attivare i nuovi interventi mentre la seconda riporta l'elenco delle opere che saranno realizzate con tali mezzi.

Principali investimenti programmati per il triennio 2023-2025				
Denominazione	2023	2024	2025	
INTERVENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	83.790,52	0,00	0,00	
FONDO PROGETTAZIONE E MESSA IN SICUREZZA.	17.070,06	0,00	0,00	
FONDI PNRR PIATTAFORMA DIGITALE CIE	14.000,00	0,00	0,00	
FONDI PNRR ADOZIONE APP IO COMUNI	1.215,00	0,00	0,00	
FONDI PNRR ABILITAZIONE CLOUD PER LE PA LOCALI	10.172,00	0,00	0,00	
FONDI PNR PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI COMUNI	23.147,00	0,00	0,00	
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E MESSA IN SICUREZZA CHIESA VERGINE D'ITRIA	200.000,00	0,00	0,00	
REALIZZAZIONE OPERA ARTISTICA MURALES	5.000,00	0,00	0,00	
INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE AREE URBANE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DI AREE URBANE	50.000,00	40.000,00	40.000,00	
CONTRIBUTI A PRIVATI PER RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	11.400,00	0,00	0,00	

RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI URBANE	50.000,00	0,00	0,00
TUTELA E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO BOSCHIVO	52.000,00	52.000,00	52.000,00
ADEMPIMENTI IN MATERIA OPERE RETICOLO IDROGRAFICO	6.292,78	0,00	0,00
INTERVENTI STRAORDINARI SU STRADE E MARCIAPIEDI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI	20.000,00	36.000,00	35.000,00
COMPLETAMENTO E SISTEMAZIONE STRADE URBANE	9.100,00	10.000,00	10.000,00
SPESE PER INFRASTRUTTURE SOCIALI	8.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ACQUISTO ARREDO URBANO	100.000,00	15.000,00	15.000,00
FONDI AL SUD DPCM 30-9-2021	68.544,98	34.272,49	0,00
Totale	801.732,34	259.272,49	224.000,00

Finanziamento degli investimenti	2023	2024	2025
Oneri di urbanizzazione Alienazione beni Immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi da privati			
Avanzo di amministrazione	391.342,55	0,00	0,00
Mutui passivi			
Altre entrate	408.389,79	257.272,49	222.000,00
Totale	801.732,34	259.272,49	224.000,00

Schema di programma triennale 2023/2025 e dell'elenco annuale 2023 dei lavori pubblici.

Il Programma Triennale delle Opere Pubbliche è lo strumento con cui il Comune individua i grandi interventi e le opere che modificheranno la città (strade, edifici scolastici, parchi, edifici pubblici, ecc.). Indica tempi e risorse destinate ai lavori da eseguire nel triennio.

L'art. 21, comma 3 de D.Lgs. 50/2016, prevede infatti che l'attività di realizzazione dei lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro, deve svolgersi sulla base di un programma triennale e dei suoi aggiornamenti annuali, che le amministrazioni predispongono ed approvano, nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio.

Il Programma Triennale delle Opere Pubbliche, insieme con l'elenco annuale è adottato dalla Giunta comunale e deve essere approvato dal Consiglio Comunale insieme al Bilancio di previsione di cui costituisce parte integrante. Entrambe sono redatti sulla base dei modelli approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 24 ottobre 2014, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 283 del 5 dicembre 2014.

Le opere pubbliche realizzate o in corso di realizzazione da parte del Comune di Noragugume sono descritte e monitorate nella banca dati messa a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per opere pubbliche si intende sia la realizzazione di nuove infrastrutture, sia la manutenzione straordinaria, il recupero, il restauro, l'ampliamento e il completamento, nonché la demolizione, di infrastrutture esistenti.

Nella predisposizione dello schema in discorso predisposto dal responsabile del servizio tecnico, funzionario referente per la programmazione delle opere pubbliche, e approvato dalla Giunta Comunale.

- gli interventi non ancora finanziati sono stati inseriti nelle annualità successive alla prima;
- gli interventi previsti nell'elenco annuale 2023 (PT 2023/2025), le cui procedure di gara per l'affidamento dei lavori sono state avviate nel corso del 2022, alcuni sono stati riproposti nello schema 2023/2025 in quanto hanno concluso l'iter della programmazione;
- gli interventi per i quali ricorrono le condizioni per l'inserimento nell'elenco annuale 2023 (lavori di importo stimato pari o superiore a € 100.000,00, copertura finanziaria e previsione dell'avvio delle procedure per l'affidamento dei lavori nel primo anno del triennio di riferimento) sono stati inseriti nella prima annualità e costituiscono l'elenco annuale 2023.

Le spese di Investimento previste nel Bilancio di Previsione per il Triennio 2023-2025 sono le seguenti:

Descrizione	2023	2024	2025
Automazione servizi amministrativi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Interventi di efficientamento Energetico	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Intervento di messa in sicurezza ed effic. Energ.	83.790,52	0.00	0.00
Progettazione e messa in sicurezza	17.070,06	0.00	0.00
Fondi PNRR Utilizzo Piattaforma Nazionale CIE	14.000,00	0.00	0.00
Fondi PNRR Adozione App IO Comuni	1.215,00	0.00	0.00
Fondi PNRR Piattaforma digitale Nazionale dati	10.172,00	0.00	0.00
Fondi PNRR Piattaforma notifiche digitali	23.147,00	0.00	0.00
Contributo per Edilizia Edifici destinati al Culto	150,00	150,00	150,00
Lavori di Ristrutt. e manut. Chiesa B.V. D'Itria	200.000,00	0.00	0.00
Realizzazione Opere Artistiche Culturali Murales	5.000,00	0.00	0.00
Realiz. Opera Artistica Scultura Madonna D'Itria	10.000,00	0.00	0.00

Interventi riqualificazione aree urbane	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Interventi riqualificazione aree urbane	50.000,00	40.000,00	40.000,00
Contributi a Privati per riqualif. Patrimonio edilizio	11.400,00	0.00	0.00
Acquisto Arredo Urbano	100.000,00	15.000,00	15.000,00
Riqualificazione aree verdi	50.000,00	0.00	0.000
Tutela e valorizzazione patrimonio boschivo	52.000,00	52.000,00	52.000,00
OO.PP. da oneri concessioni edilizie	1.350,00	1.350,00	1.350,00
Adempimenti in materia reticolo idrografico	6.292,78	0.00	0.00
Manutenzione strade e marciapiedi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione strade viabilità rurale	20.000,00	36.000,00	35.000,00
Lavori sistemaz. E manutenz. Strade urbane	9.100,00	10.000,00	10.000,00
Spese per infrastrutture sociali	8.000,00	0.00	0.00
Contributo per eliminazione barriere archit.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondi al Sud DPCM 30-9-2021	68.544,98	34.272,49	0.00
Costruzione loculi cimiteriali	2.000,00	2.000.00	2.000.00

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

Descrizione (Oggetto dell'Opera)	CODICE: Missione Programma	ANNO IMPEGNO FONDI	IMPORTO (InEuro)		FONTI DI FINANZIAMENTO (Descrizione Estremi)
			TOTALE	GIA' LIQUIDATO	
	.				
TOTALI			0,00	0,00	

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

EQUILIBRI GENERALI E DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRI GENERALI E DI PARTE CORRENTE		PREVISIONI		
		2023	2024	2025
BILANCIO CORRENTE				
Entrate correnti	(+)	1.042.920,66	966.392,46	870.969,64
Fondo pluriennale vincolato correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	(+)	94.375,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate investimenti destinate a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale entrate correnti		1.137.295,66	966.392,46	870.969,64
Spese correnti	(-)	1.137.295,66	966.392,46	870.969,64
Avanzo (+) disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00
BILANCIO INVESTIMENTI				
Entrate investimenti	(+)	437.389,79	276.272,49	243.000,00
Fondo pluriennale vincolato investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	(+)	406.342,55	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate investimenti destinate a spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale entrate investimenti		843.732,34	276.272,49	243.000,00
Spese investimenti	(-)	843.732,34	276.272,49	243.000,00
Avanzo (+) disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00
BILANCIO MOVIMENTO FONDI				
Entrata movimento fondi	(+)	0,00	0,00	0,00
Spesa movimento fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Avanzo (+) disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00
BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI				
Entrata servizi per conto terzi	(+)	281.000,00	281.000,00	281.000,00
Spesa servizi per conto terzi	(-)	281.000,00	281.000,00	281.000,00
Avanzo (+) disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DEL BILANCIO				
Entrate	(+)	2.262.028,00	1.523.664,95	1.394.969,64
Spese	(-)	2.262.028,00	1.523.664,95	1.394.969,64
Avanzo (+) disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

EQUILIBRI DI CASSA

Descrizione		PREVISIONE2023
Fondo cassa al 01/01/2023		3.279.605,74
ENTRATA		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	270.867,71
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	831.929,42
TITOLO 3	Entrate extratributarie	44.713,21
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.034.332,92
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	286.960,65
Totale entrata		5.748.409,65
SPESA		
TITOLO 1	Spese correnti	1.303.602,92
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.186.487,99
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	5.857,86
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	297.870,80
Totale spesa		2.793.819,57
Fondo cassa al 31/12/2023		2.954.590,08

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.279.605,74								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		500.717,55			Disavanzo di amministrazione				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
					Disavanzo derivante da debito autorizzato				
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	270.867,71	230.187,79	230.187,79	230.187,79	Titolo 1 - Spese correnti	1.303.602,92	1.131.437,80	960.282,99	864.597,80
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	831.929,42	777.482,87	698.954,67	603.531,85					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	44.713,21	35.250,00	37.250,00	37.250,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.034.332,92	437.389,79	276.272,49	243.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.186.487,99	843.732,34	276.272,49	243.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento attività				
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale entrate finali.....	2.181.843,26	1.480.310,45	1.242.664,95	1.113.969,64	Totale spese finali.....	2.490.090,91	1.975.170,14	1.236.555,48	1.107.597,80
Titolo 6 - Accensione Prestiti					Titolo 4 - Rimborso Prestiti	5.857,86	5.857,86	6.109,47	6.371,84
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute				
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	286.960,65	281.000,00	281.000,00	281.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite	297.870,80	281.000,00	281.000,00	281.000,00
Totale titoli	2.468.803,91	1.761.310,45	1.523.664,95	1.394.969,64	Totale titoli	2.793.819,57	2.262.028,00	1.523.664,95	1.394.969,64
TOTALE COMPLESSIVO	5.748.409,65	2.262.028,00	1.523.664,95	1.394.969,64	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.793.819,57	2.262.028,00	1.523.664,95	1.394.969,64
Fondo di cassa finale presunto	2.954.590,08								

D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione prevede l'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 nazionale e regionale di carattere generale e di assistenza tecnica.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	114.200,51	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	806.949,07 0,00 975.060,15	811.428,77 0,00 925.629,28	513.148,73 0,00 0,00	513.723,53 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE 2 Giustizia

La missione prevede l'amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di giustizia.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 2	Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio.

MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza

La missione prevede l'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 nazionale e regionale in materia di ordine pubblico e sicurezza.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	4.989,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.000,00 0,00 12.000,00	5.600,00 0,00 10.589,80	6.000,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio
-----------------	----------	---

La missione prevede l'amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di istruzione e diritto allo studio.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	5.238,78	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	37.168,37 0,00 40.320,17	39.364,81 0,00 44.603,59	39.264,81 0,00 0,00	39.264,81 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
-----------------	----------	--

La missione prevede l'amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico.

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	27.206,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	270.830,74 0,00 282.120,99	255.896,17 0,00 283.102,82	40.896,17 0,00 0,00	40.896,17 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero
-----------------	----------	--

La missione prevede l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	569,13	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.956,37 0,00 9.007,68	7.017,82 0,00 7.586,95	6.766,21 0,00 0,00	6.503,84 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	7	Turismo
-----------------	----------	----------------

La missione prevede l'amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di turismo.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 7	Turismo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
-----------------	----------	---

La missione prevede l'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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.074,84	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	182.054,96 0,00 183.690,37	93.400,00 0,00 103.474,84	72.200,00 0,00 0,00	72.200,00 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

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

La missione prevede l'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.

L'amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti all'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	95.142,40	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	344.452,20 0,00 393.947,29	301.688,00 0,00 396.830,40	146.063,38 0,00 0,00	146.489,58 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
-----------------	-----------	--

La missione prevede l'amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti alla pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	77.789,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	136.689,69 0,00 136.689,69	42.100,00 0,00 119.889,69	59.000,00 0,00 0,00	58.000,00 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	11	Soccorso civile
-----------------	-----------	------------------------

La missione prevede l'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 nazionale e regionale in materia di soccorso civile.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 11	Soccorso civile	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
-----------------	-----------	--

La missione prevede l'amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di diritti sociali e famiglia.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	210.367,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	437.979,22 0,00 516.441,56	361.017,73 0,00 571.385,68	305.503,44 0,00 0,00	187.291,49 0,00 0,00

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	13	Tutela della salute
-----------------	-----------	----------------------------

La missione prevede l'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 nazionale e regionale unitaria in materia di tutela della salute.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
-----------------	-----------	---

La missione prevede l'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.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	529,14	previsione di competenza di cui già impegnato*	43.074,16	21.468,72	10.984,36	500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	45.736,44	21.997,86		

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
-----------------	-----------	--

La missione prevede l'amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di lavoro e formazione professionale.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	9.375,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.375,00	0,00		

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
-----------------	-----------	--

La missione prevede l'amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
-----------------	-----------	---

La missione prevede la Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
-----------------	-----------	---

La missione prevede la Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	19	Relazioni internazionali
-----------------	-----------	---------------------------------

La missione prevede l'amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica nazionale e regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni	Previsioni	Previsioni
					anno 2023	dell'anno 2024	dell'anno 2025
Totale Missione 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	20	Fondi da ripartire
-----------------	-----------	---------------------------

La missione prevede gli Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni	Previsioni	Previsioni
					anno 2023	dell'anno 2024	dell'anno 2025
Totale Missione 20	Fondi da ripartire	0,00	previsione di competenza	17.890,91	36.188,12	36.728,38	36.728,38
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.500,00	5.000,00		

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	50	Debito pubblico
-----------------	-----------	------------------------

La missione prevede il Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni	Previsioni	Previsioni
					anno 2023	dell'anno 2024	dell'anno 2025
Totale Missione 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza	5.616,61	5.857,86	6.109,47	6.371,84
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.616,61	5.857,86		

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
-----------------	-----------	----------------------------------

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

RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00		

Non sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

MISSIONE	99	Servizi per conto terzi
-----------------	-----------	--------------------------------

Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	16.870,80	previsione di competenza	291.000,00	281.000,00	281.000,00	281.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	291.020,60	297.870,80		

Sono previsti interventi nell'arco del triennio 2023-2025.

E) GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI

EQUILIBRI PATRIMONIALI

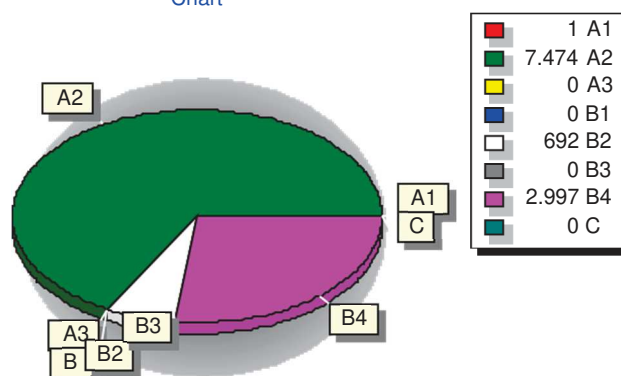
Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio del comune. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale. La presenza, nei conti dell'ultimo rendiconto, di una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare preoccupante di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza), o il persistere di un volume particolarmente elevato di debiti verso il sistema creditizio o privato (mutui passivi e debiti di finanziamento) può infatti limitare il margine di discrezione che l'Amministrazione possiede quando si appresta a pianificare il proprio ambito di intervento. Una situazione di segno opposto, invece, pone il comune in condizione di espandere la capacità di indebitamento senza generare preoccupanti ripercussioni sulla solidità della situazione patrimoniale. I prospetti successivi riportano i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, suddivisi in attivo e passivo.

Attivo Patrimoniale 2021

Immobilizzazioni immateriali	763,75
Immobilizzazioni materiali	7.473.765,98
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
Rimanenze	0,00
Crediti	691.854,57
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	2.996.902,77
Ratei e risconti attivi	0,00

Totale 11.163.287,07

Chart

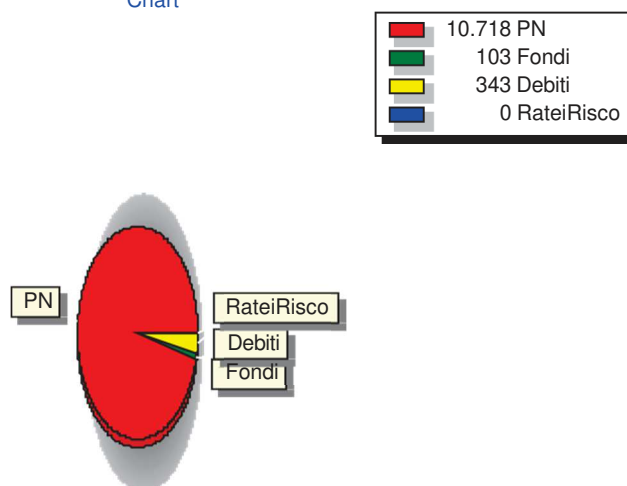


Passivo Patrimoniale 2021

Patrimonio netto	10.717.770,97
Fondi rischi ed oneri	102.779,50
Debiti	342.736,60
Ratei e risconti passivi	0,00

Totale 11.163.287,07

Chart



L'ente, con delibera di competenza giuntale, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù dell'inclusione nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati oppure, in alternativa, di essere oggetto di dismissione. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione, soggetto poi all'esame del consiglio. L'avvenuto inserimento di questi immobili nel piano determina la conseguente riclassificazione tra i beni nel patrimonio disponibile e ne dispone la nuova destinazione urbanistica. La delibera di consiglio che approva il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni costituisce variante allo strumento urbanistico. Questa variante, in quanto relativa a singoli immobili, non ha bisogno di ulteriori verifiche di conformità con gli eventuali atti di pianificazione di competenza della provincia o regione.

L'ente approva ogni anno il piano triennale di alienazione del proprio patrimonio. Si tratta di un'operazione che può variare la classificazione e la composizione stessa delle proprietà pubbliche. Il prospetto riporta il piano adottato dall'ente mostrando il valore delle vendite previste per ogni singolo aggregato, e cioè fabbricati non residenziali, residenziali, terreni ed altro, mentre il prospetto di chiusura rielabora la stessa informazione ripartendola per anno, con indicazione separata anche del numero degli immobili oggetto di vendita.

F) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

Il Gruppo Pubblico Locale è l'insieme degli enti e delle società controllate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.

Perché si possa parlare di "gruppo pubblico locale" il gruppo deve essere caratterizzato da tre elementi distintivi:

- un soggetto economico pubblico;
- più soggetti giuridici di diversa natura, società private ma anche enti di natura associativa;
- una direzione economica e strategica unitaria, scelte economiche e strategiche riferite alla funzione pubblica propria dell'azienda locale.

<i>Ragione Sociale</i>	ABBANO SPA
<i>Descrizione</i>	Società per azioni a capitale interamente pubblico, ai sensi dell'articolo 113 del TUEL decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, gestore unico del Servizio Idrico Integrato a seguito dell'affidamento "in house providing" avvenuto con deliberazione n. 25/2004 dell'Assemblea dell'Autorità d'Ambito, oggi Ente di Governo della
<i>Partita Iva</i>	02934390929
<i>Codice Fiscale</i>	02934390929
<i>Capitale sociale/fondo dotazione</i>	€ 281.275.415,00 i.v.
<i>Quota partecipazione del Comune</i>	0,0028520%
<i>numero di azioni</i>	8.022,00
<i>Durata dell'impegno (da statuto)</i>	31/12/2100
<i>Sede legale</i>	via D. Straullu 35 - Nuoro
<i>Sede amministrativa</i>	Viale A. Diaz 77 - Cagliari
<i>Attività di servizio pubblico affidate</i>	Gestione omogenea e unitaria del servizio idrico integrato della Sardegna.
<i>Gruppo amministrazione pubblica</i>	Si (principio cont. Alleg. 4/4 d.leg 118/2011 art. 2 comma 3 punto 2.2 e 3)

<i>Ragione Sociale</i>	ENTE DI GOVERNO D'AMBITO DELLA SARDEGNA (EGAS).
<i>Descrizione</i>	Ente di diritto pubblico con competenza territoriale a livello regionale, regolatore del Servizio idrico integrato regionale, istituito con la legge regionale n. 4 del 4 febbraio 2015
<i>Partita Iva</i>	02865400929
<i>Codice Fiscale</i>	02865400929
<i>Numero di contabilità speciale</i>	0099503
<i>Fondo di dotazione (2019)</i>	€ 12.050.449,60
<i>Quota di rappresentatività</i>	0,0004640%
<i>Quota consortile 2020-2022</i>	€ 1.229,60
<i>Durata dell'impegno (da statuto)</i>	Dal 2003 a tempo indeterminato Via C. Battisti 14 - Cagliari
<i>Attività di servizio pubblico</i>	L'EGAS sovrintende al Servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e depurazione delle acque reflue. L'Ente determina e modula le tariffe per l'utenza e provvede all'affidamento del servizio. Il gestore del servizio idrico integrato dell'ambito regionale è Abbano Spa, affidatario <i>in house providing</i> . L'Ente esercita sul gestore l'attività di controllo analogo.
<i>Gruppo amministrazione pubblica</i>	Si (principio cont. Alleg. 4/4 d.leg 118/2011 art. 2 comma 3 punto 2)
<i>Holding</i>	NO

F) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

<i>Ragione Sociale</i>	TOSSILO TECNOSERVICE S.p.A.
<i>Descrizione</i>	Società per azioni
<i>Partita Iva</i>	01082070911
<i>Codice Fiscale</i>	01082070911
<i>Capitale sociale</i>	€ 1.110.885,00
<i>Quota partecipazione del Comune</i>	0,01%
<i>Durata dell'impegno (da statuto)</i>	31 dicembre 2021, prorogabile con delibera assembleare
<i>Sede</i>	
<i>Attività di servizio pubblico</i>	Progettazione e/o realizzazione, gestione e manutenzione straordinaria prevalentemente nel Marghine e zone limitrofe, di opere, attrezzature impianti e servizi vari, precipuamente finalizzati alla salvaguarda risanamento in genere del territorio e dell'ambiente ed, in particolare le attività concernenti: la depurazione delle acque, la raccolta differenziata e lo smaltimento dei rifiuti solidi, il trattamento dei fanghi biologici ed industriali, la prevenzione e la riduzione dell'inquinamento atmosferico e simili o analoghe attività, nonché la gestione di linee energetiche e telefoniche, di impianti e di servizi tecnologici vari similari opere di pubblico e/o generale interesse, ivi eventi comprese quelle di urbanizzazione primaria

G) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (art.2 comma 594 Legge 244/2007)

La Legge Finanziaria 2008 (L. 244/07) prevede all'art. 2, commi da 594 a 599, che, ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- ☐ delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- ☐ delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- ☐ dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali". Successivamente il tema della razionalizzazione della spesa è stato ripreso dal D.L. n. 98/2011 ed in particolare dall'art. 16, comma 4 che ha previsto la facoltà per le amministrazioni pubbliche di adottare piani triennali di:
 - ☐ Razionalizzazione e riqualificazione della spesa;
 - ☐ Riordino e ristrutturazione amministrativa;
 - ☐ Semplificazione e digitalizzazione;
 - ☐ Riduzione dei costi della politica e di funzionamento (compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alla consulenza attraverso persone giuridiche).

Il comma 5 del suddetto art. 16 ha altresì previsto che le eventuali economie effettivamente realizzate possono essere utilizzate annualmente, nell'importo massimo del 50% per la contrattazione integrativa, di cui 50% destinato all'erogazione dei premi previsti dall'art. 19 del D.lgs. n. 150 del 27.10.2009;

I risparmi conseguiti sono utilizzabili solo se, a consuntivo è accertato per ogni anno, dalle amministrazioni interessate, il raggiungimento degli obiettivi fissati per ciascuna delle singole voci di spesa previste nei piani e vengono realizzati i conseguenti risparmi. I risparmi devono essere certificati dal Revisore dei conti.

Il presente documento si pone la finalità individuare delle linee guida per la razionalizzazione di alcuni capitoli di spesa, con particolare riferimento

Gli interventi che si propongono per il contenimento della spesa e la razionalizzazione dell'utilizzo sono così esposti.

- ☐ utilizzo delle convenzioni CONSIP per l'acquisto di tutte le strumentazioni elettroniche e informatiche offerte dal sistema CONSIP con l'osservanza dei parametri previsti dall'art. 26, comma 1, legge 23 dicembre 1999, n. 488;
- ☐ utilizzo del sistema delle convenzioni e del mercato elettronico per il noleggio di macchinari multifunzione e per la sostituzione delle macchine obsolete;
- ☐ utilizzo del sistema delle convenzioni e del mercato elettronico per le forniture tecnologiche;
- ☐ verifica degli affidamenti di servizi amministrativi e contabili che possono essere svolti internamente;
- ☐ dematerializzazione dei procedimenti amministrativi;
- ☐ Potenziamento della comunicazione digitale tramite incentivazione di PEC, AppIO e soluzioni telematiche avanzate.

H) ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.279.605,74								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		500.717,55			Disavanzo di amministrazione				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
					Disavanzo derivante da debito autorizzato				
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	270.867,71	230.187,79	230.187,79	230.187,79	Titolo 1 - Spese correnti	1.303.602,92	1.131.437,80	960.282,99	864.597,80
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	831.929,42	777.482,87	698.954,67	603.531,85					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	44.713,21	35.250,00	37.250,00	37.250,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.034.332,92	437.389,79	276.272,49	243.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.186.487,99	843.732,34	276.272,49	243.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento attività				
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale entrate finali.....	2.181.843,26	1.480.310,45	1.242.664,95	1.113.969,64	Totale spese finali.....	2.490.090,91	1.975.170,14	1.236.555,48	1.107.597,80
Titolo 6 - Accensione Prestiti					Titolo 4 - Rimborso Prestiti	5.857,86	5.857,86	6.109,47	6.371,84
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute				
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	286.960,65	281.000,00	281.000,00	281.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite	297.870,80	281.000,00	281.000,00	281.000,00
Totale titoli	2.468.803,91	1.761.310,45	1.523.664,95	1.394.969,64	Totale titoli	2.793.819,57	2.262.028,00	1.523.664,95	1.394.969,64
TOTALE COMPLESSIVO	5.748.409,65	2.262.028,00	1.523.664,95	1.394.969,64	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.793.819,57	2.262.028,00	1.523.664,95	1.394.969,64
Fondo di cassa finale presunto	2.954.590,08								

Riepilogo delle Entrate e delle Spese

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	2.005,28	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	260.860,30	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	240.000,00	500.717,55		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza				
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	2.823.975,86	3.279.605,74		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	40.679,92	Previsione di competenza Previsione di cassa	215.114,66 263.615,34	230.187,79 270.867,71	230.187,79	230.187,79
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	54.446,55	Previsione di competenza Previsione di cassa	851.798,68 905.245,23	777.482,87 831.929,42	698.954,67	603.531,85
TITOLO 3	Entrate extratributarie	9.463,21	Previsione di competenza Previsione di cassa	56.117,02 95.285,89	35.250,00 44.713,21	37.250,00	37.250,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	596.943,13	Previsione di competenza Previsione di cassa	687.141,36 1.284.549,36	437.389,79 1.034.332,92	276.272,49	243.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.960,65	Previsione di competenza Previsione di cassa	291.000,00 296.752,70	281.000,00 286.960,65	281.000,00	281.000,00
TOTALE TITOLI		707.493,46	Previsione di competenza Previsione di cassa	2.101.171,72 2.845.448,52	1.761.310,45 2.468.803,91	1.523.664,95	1.394.969,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		707.493,46	Previsione di competenza Previsione di cassa	2.604.037,30 5.669.424,38	2.262.028,00 5.748.409,65	1.523.664,95	1.394.969,64

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	203.353,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.160.819,03 0,00 0,00 1.273.814,51	1.131.437,80 0,00 0,00 1.303.602,92	960.282,99 0,00 0,00	864.597,80 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	342.755,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.146.601,66 0,00 0,00 1.333.074,83	843.732,34 0,00 0,00 1.186.487,99	276.272,49 0,00 0,00	243.000,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa				
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.616,61 0,00 0,00 5.616,61	5.857,86 0,00 0,00 5.857,86	6.109,47 0,00	6.371,84 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa				
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	16.870,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	291.000,00 0,00 0,00 291.020,60	281.000,00 0,00 0,00 297.870,80	281.000,00 0,00	281.000,00 0,00
TOTALE TITOLI		562.979,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.604.037,30 0,00 0,00 2.903.526,55	2.262.028,00 0,00 0,00 2.793.819,57	1.523.664,95 0,00 0,00	1.394.969,64 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		562.979,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.604.037,30 0,00 0,00 2.903.526,55	2.262.028,00 0,00 0,00 2.793.819,57	1.523.664,95 0,00 0,00	1.394.969,64 0,00 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

INDICE

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE	
Risultanze della popolazione	3
Risultanze del territorio	5
Risultanze della situazione socio economica dell'Ente	6
2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	7
3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE	8
Situazione di cassa dell'Ente	8
Livello di indebitamento	8
Debiti fuori bilancio riconosciuti	8
Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	8
Ripiano ulteriori disavanzi	8
4. GESTIONE RISORSE UMANE	9
5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	11

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

a) Entrate	3
Tributi e tariffe dei servizi pubblici	4
Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale	7
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità	10
b) Spese	11
Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali	12
Programmazione triennale del fabbisogno di personale	12
Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi	14
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche	14
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi	17
c) Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa	18
d) Principali obiettivi delle missioni attivate	20
e) Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali	24
f) Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica	26
g) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)	28
h) Altri eventuali strumenti di programmazione	29

Allegati

NORAGUGUME,

***Il Segretario
Dott.ssa Isabella Miscali***

***Il Responsabile
della Programmazione***

***Il Responsabile
del Servizio Finanziario
Dott.ssa Rita Zaru***

***Il Rappresentante Legale
Dott.ssa Rita Zaru***