
Unione di Comuni dei Fenici

Provincia di Oristano

IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2024 - 2026

Indice

Nota Tecnica introduttiva

Popolazione dell'Ente

Struttura dell'Ente

Sezione Strategica (SeS)

Indicatori utilizzati

Grado di autonomia finanziaria

Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Rigidità del bilancio

Grado di rigidità pro-capite

Costo del Personale

Propensione agli investimenti

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

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

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni

La gestione del patrimonio

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

Indebitamento

Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

Sezione Operativa (SeO)

Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica

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

Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli

Analisi Entrate: Politica Fiscale

Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti

Analisi Entrate: Politica tariffaria

Analisi Entrate: Entrate in c/capitale

Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 2 - Giustizia

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

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

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

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

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 13 - Tutela della salute

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Missione 19 - Relazioni internazionali

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Missione 99 - Servizi per conto terzi

Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Programma triennale degli acquisiti di forniture e servizi

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili

Programma incarichi di collaborazione autonoma

Considerazioni Finali

- Nota tecnica introduttiva -

In base a quanto previsto nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, allegato al D.Lgs 118/2011, i Comuni sono tenuti a predisporre, in luogo della vecchia Relazione Previsionale e Programmatica, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P).

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, dà la possibilità di adottare un D.U.P. semplificato.

Il D.U.P. dovrebbe essere, di norma, predisposto dalla Giunta e presentato al Consiglio entro il 31 luglio. In caso di proroga ministeriale del Bilancio di Previsione, come nel caso del 2018, i termini del DUP si intendono automaticamente differiti.

Poiché l'Unione di Comuni dei Fenici ha una popolazione pari a 10.747 abitanti la redazione del presente D.U.P. seguirà la forma prevista per il D.U.P. completo.

Si ritiene opportuno effettuare alcune premesse ai principi contabili che stanno alla base dei nuovi bilanci secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 al fine di introdurre e fare comprendere l'impostazione del Documento Unico di Programmazione e dei suoi contenuti essenziali.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di titoli e tipologie.

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:

- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
- riepilogo delle spese per titoli,
- bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (quanto ai macroaggregati) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", l'unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2024-2026) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2024), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni. Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.

L'Unione di Comuni dei Fenici nasce con atto costitutivo del 29.06.2006 tra i Comuni di Cabras, Palmas Arborea, Riola Sardo, Santa Giusta e Villaurbana, ai sensi e per gli effetti della L.R. 2.08.2005, n. 12 e dell'art. 32 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267.

L'Unione è ufficialmente operativa dall'anno 2010.

Lo Statuto dell'Unione, successivamente modificato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 20 del 25.10.2017 al fine di adeguarlo alla Legge Regionale n. 2 del 2016, all'art. 3 stabilisce che: *“L'Unione ha lo scopo strategico di migliorare la qualità della vita, attraverso la definizione e valorizzazione del territorio, il miglioramento della qualità dei servizi e delle funzioni attribuite, l'ottimizzazione delle risorse economiche, finanziarie, umane e strumentali”*.

A decorrere dal 01.01.2016 sono entrati a far parte dell'Unione di Comuni dei Fenici i Comuni di Siamaggiore e Solarussa.

Dal 01.01.2017 non fanno più parte dell'Unione, i Comuni di Riola Sardo e Cabras.

L'Unione è costituita per l'esercizio associato di più funzioni o servizi di competenza dei comuni.

Gli organi dell'Unione sono:

- L'Assemblea dei Sindaci – organo di indirizzo e controllo politico – amministrativo;
- La Giunta – organo esecutivo;
- Il Presidente dell'Unione – organo di raccordo tra l'Assemblea e la Giunta e che assicura l'unità dell'attività dell'Unione.

Per la gestione delle funzioni associate, l'Unione riceve il fondo unico regionale di cui alla L.R. n. 2 del 04.02.2016 art. 16.

Per l'annualità 2024, tale fondo è stato stimato in €. 771.000,00 in base all'andamento storico.

I servizi e le funzioni associate svolte dall'Unione nel corso degli anni sono stati i seguenti:

- AMMINISTRATORE DI SISTEMA E ASSISTENZA INFORMATICA *Delibera CDA n. 14 del 29.11.2010*
- CONTROLLO DI GESTIONE E NUCLEO DI VALUTAZIONE ASSOCIATO *Delibera CDA n. 2 del 19.02.2010*
- FORMAZIONE DEL PERSONALE UNIONE E COMUNI ASSOCIATI *Delibera CDA n. 1 del 20.01.2010*
- SERVIZIO TESORERIA *Delibera AS n. 18 del 14.12.2017*
- ADEMPIMENTI PRIVACY *Delibera AS n. 8 del 17.05.2018 Delibera GU n. 65 del 10.12.2020*
- SUPPORTO AI RESPONSABILI TRANSIZIONE DIGITALE *Delibera GU n. 57 del 18.11.2020*
- PROMOZIONE LINGUA SARDA *Delibera AS n. 9 del 01.10.2020 Delibera GU n. 53 del 16.10.2020*
- POLITICHE GIOVANILI *Delibera G.U. n. 25 del 28.05.2020 Delibera AS n. 12 del 18.11.2020 Delibera GU n. 63 del 27.11.2020 Delibera GU n. 24 del 15.04.2021*
- SPORTELLI EURODESK *Delibera GU n. 56 del 18.11.2020*
- FONDAZIONE DI SARDEGNA PROGETTO: "GIOVANI ATTIVISTI IN RETE PER LO SVILUPPO DELLE PICCOLE COMUNITÀ *Delibera GU n. 63 del 27.11.2020 Delibera GU n. 24 del 15.04.2021*

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

- TRASFERIMENTI A PRIVATI BORSE DI STUDIO, LAVORO E FORMAZIONE PER GIOVANI *Delibera GU n. 45 del 29.09.2021*
- COMPATIBILITÀ IDRAULICA E IDROGEOLOGICA *Delibera CDA n. 13 del 28.02.2015*
- SERVIZIO ASSOCIATO PER LA RACCOLTA DIFFERENZIATA RR.SS.UU. *Delibera CDA n. 1 del 20.01.2010 Delibera CDA n. 9 del 01.10.2010*
- SERVIZIO DI SEGRETARIATO SOCIALE E SUPPORTO AMMINISTRATIVO *Delibera GU n. 16 del 25.03.2021*
- SERVIZI CENTRI DI AGGREGAZIONE SOCIALE E LUDOTECA *Delibera CDA n. 1 del 20.01.2011*
- AGENZIA DI SVILUPPO LOCALE *Delibera GU n. 33 del 01.08.2019 Delibera AS n. 21 del 16.10.2019 Delibera GU n. 41 del 30.07.2020*
- MANUTENZIONE STRADE COMUNALI E RURALI
- FONDO MONTAGNA *Delibera GU n. 50 del 29.09.2021*
- SERVIZIO ASSOCIATO MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO *Delibera AS n. 19 del 11.10.2018*
- PIANO DI SVILUPPO LOCALE
- PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE *Delibera AS n. 6 del 09.05.2019*
- SUAPE *Delibera CDA n. 1 del 20.01.2010 Delibera CDA n. 16 del 29.11.2010*
- AUTORIZZAZIONI PAESAGGISTICHE *Delibera CDA n. 1 del 20.01.2010 Delibera CDA n. 20 del 28.12.2010 Delibera CDA n. 4 del 20.01.2011*
- PROTEZIONE CIVILE *Delibera AS n. 6 del 06.03.2013*
- SERVIZIO ASSOCIATO SUPPORTO ADEMPIMENTI TRASPARENZA *Delibera GU n. 16 del 29.03.2019*
- SERVIZIO ASSOCIATO DI PROGETTAZIONE *Delibera AS n. 7 del 06.06.2019*

Gli indirizzi generali individuati dall'Amministrazione si possono riassumere:

1. Rendere più efficace ed efficiente la gestione associata dei servizi;
2. Coordinamento organizzativo e comunicazione tra le strutture comunali e i servizi dell'Unione;
3. Miglioramento qualità dei servizi al cittadino;
4. Politiche di sviluppo territoriale.

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

- Popolazione dell'Ente -

BILANCIO DEMOGRAFICO ANNO 2022	PALMAS ARBOREA			VILLAURBANA			SOLARUSSA			SIAMAGGIORE			SANTA GIUSTA			UNIONE
	Maschi	Femmine	Totale	Maschi	Femmine	Totale	Maschi	Femmine	Totale	Maschi	Femmine	Totale	Maschi	Femmine	Totale	Totale
Popolazione al 1° gennaio	728	747	1475	745	745	1490	1125	1166	2291	448	436	884	2321	2325	4646	10786
Nati vivi	3	5	8	0	2	2	10	1	11	1	1	2	11	11	22	45
Morti	6	5	11	21	17	38	10	19	29	5	3	8	20	15	35	121
Saldo naturale anagrafico	-3	0	-3	-21	-15	-36	0	-18	-18	-4	-2	-6	-9	-4	-13	-76
Iscritti in anagrafe da altro comune	12	21	33	25	16	41	38	25	63	6	14	20	64	65	129	286
Cancellati dall'anagrafe per altro comune	11	21	32	15	15	30	24	33	57	14	12	26	73	58	131	276
Saldo migratorio anagrafico interno	1	0	1	10	1	11	14	-8	6	-8	2	-6	-9	7	-2	10
Iscritti in anagrafe dall'estero	1	0	1	0	1	1	8	3	11	0	0	0	5	2	7	20
Cancellati dall'anagrafe per l'estero	1	0	1	0	3	3	5	5	10	0	1	1	9	9	18	33
Saldo migratorio anagrafico estero	0	0	0	0	-2	-2	3	-2	1	0	-1	-1	-4	-7	-11	-13
Iscritti in anagrafe per altri motivi	4	1	5	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	1	7
Cancellati dall'anagrafe per altri motivi	2	1	3	0	1	1	0	1	1	0	0	0	2	0	2	7
Saldo anagrafico per altri motivi	2	0	2	0	-1	-1	1	-1	0	0	0	0	-1	0	-1	0
Iscritti in anagrafe in totale	17	22	39	25	17	42	47	28	75	6	14	20	70	67	137	313
Cancellati dall'anagrafe in totale	14	22	36	15	19	34	29	39	68	14	13	27	84	67	151	316
Saldo migratorio anagrafico e per altri motivi	3	0	3	10	-2	8	18	-11	7	-8	1	-7	-14	0	-14	-3
Unità in più/meno dovute a variazioni territoriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo censuario totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Popolazione al 31 dicembre	728	747	1475	734	728	1462	1143	1137	2280	436	435	871	2298	2321	4619	10707

- Struttura dell'Ente -

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1.3.2.1 - Asili nido n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.2 - Scuole materne n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.3 - Scuole elementari n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.4 - Scuole medie n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.5 - Strutture residenziali per anziani n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.6 - Farmacie Comunali	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.7 - Rete fognaria in Km. - bianca - nera - mista				
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.				
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.13 - Rete gas in Km.				
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q: - civile - industriale - racc. diff.ta	37.610 <i>SI</i>	37.000 <i>SI</i>	37.000 <i>SI</i>	37.000 <i>SI</i>
1.3.2.15 - Esistenza discarica	<i>NO</i>	<i>NO</i>	<i>NO</i>	<i>NO</i>
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. 12	n. 12	n. 12	n. 12
1.3.2.17 - Veicoli	n. 1	n. 1	n. 1	n. 1
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.19 - Personal computer	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.20 - Altre strutture (***) <i>specificare</i>				

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2024 - 2026**

DUP: Sezione Strategica (SeS)

- DUP: Sezione Strategica (SeS) –

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., tra i documenti di Programmazione, la predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma completa, documento che deve essere composto da una Sezione Strategica – SeS - (che copre la durata del mandato amministrativo) che deve rappresentare le linee strategiche e di governo e di una Sezione Operativa –SeO - (limitata al triennio di gestione).

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

- Indicatori utilizzati -

Si ritiene utile rappresentare la situazione strutturale dell'Ente attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il PIAO e il Controllo strategico.

- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

Grado di autonomia finanziaria

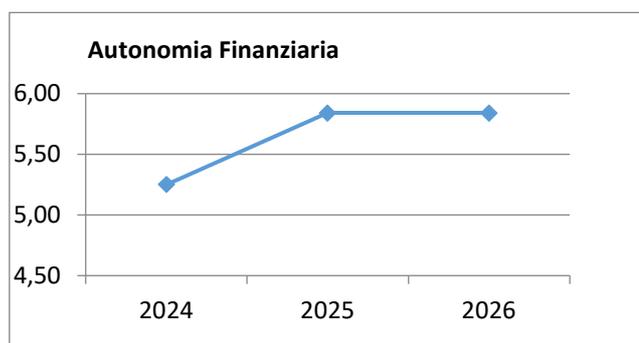
Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

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

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

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

Autonomia Finanziaria	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	5,25 %	5,84 %	5,84 %

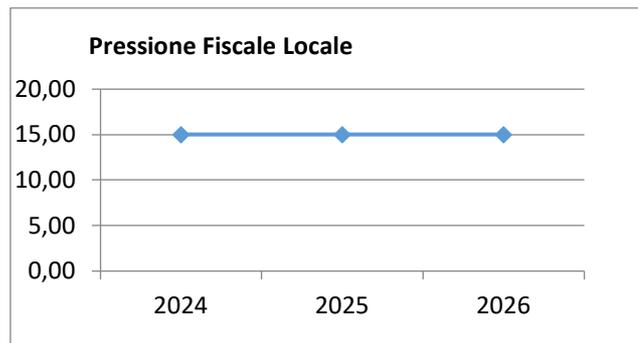


(*** Descrizione / Note Aggiuntive)

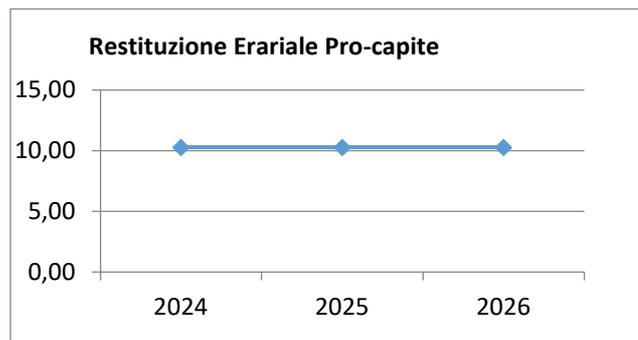
Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà

Pressione entrate proprie pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 14,99	€ 14,99	€ 14,99



Pressione tributaria pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 10,27	€ 10,27	€ 10,27

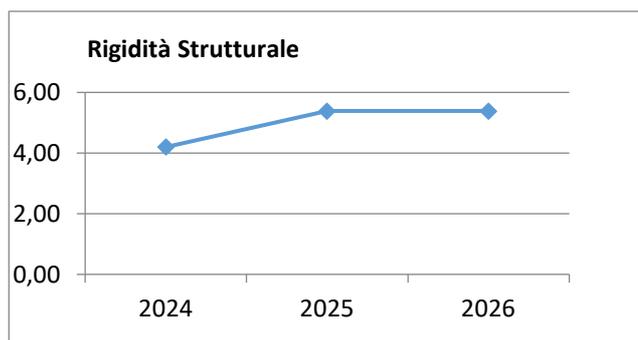


(*** Descrizione / Note Aggiuntive)

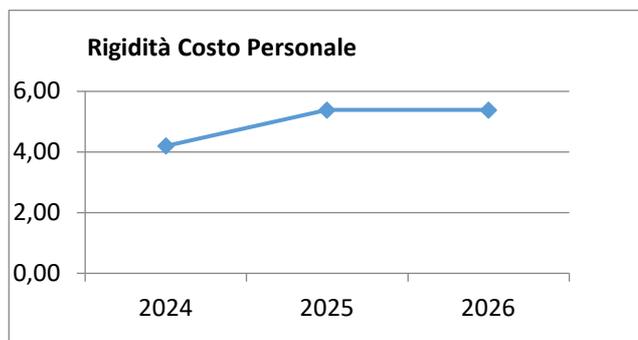
Rigidità del bilancio

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

Rigidità strutturale	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	4,20 %	5,38 %	5,38 %

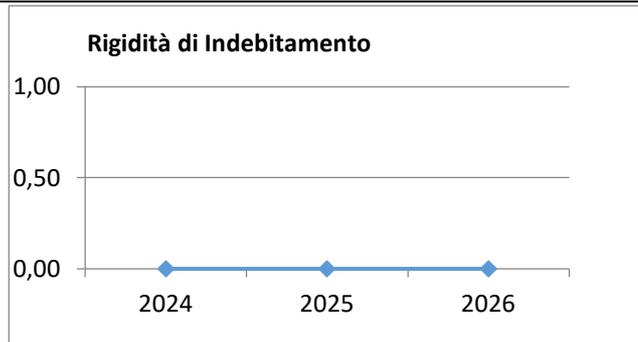


Rigidità costo personale	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	4,20 %	5,38 %	5,38 %



Rigidità indebitamento	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

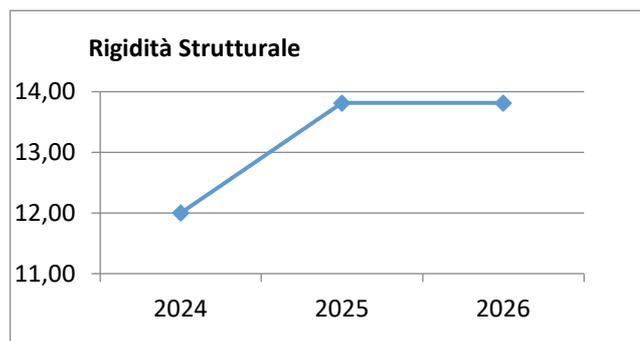


(***) *Descrizione / Note Aggiuntive*

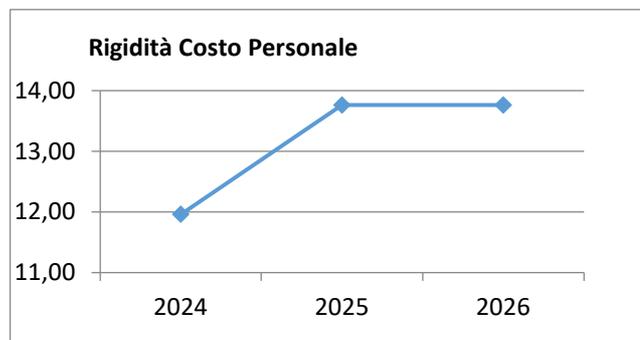
Grado di rigidità pro-capite

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche dell'Ente e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

Rigidità strutturale pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N. Abitanti}}$	12,00 €	13,81 €	13,81 €

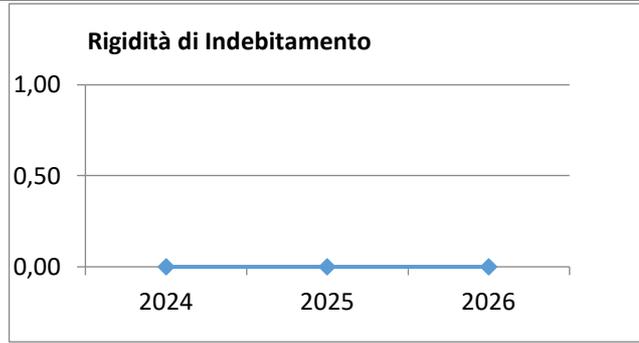


Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	11,96 €	13,76 €	13,76 €



Rigidità indebitamento pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.abitanti}}$	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

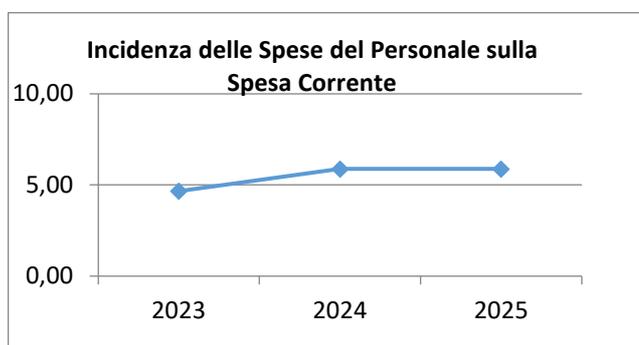


(****** *Descrizione / Note Aggiuntive*)

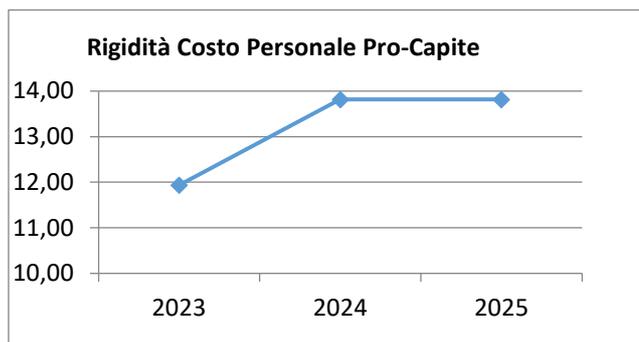
Costo del Personale

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

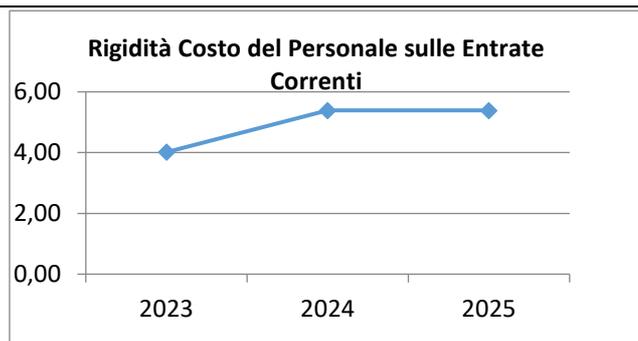
Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	4,65 %	5,87 %	5,87 %



Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	11,93 €	13,81 €	13,81 €



Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spesa personale + Irap}}{\text{Entrate correnti}}$	4,01 %	5,38 %	5,38 %



Con riferimento alle **condizioni interne**, l'analisi strategica evidenzia i seguenti elementi:

1) Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici:

L'Unione gestisce in modalità esternalizzata:

- *il servizio di raccolta dei RRSSUU per conto dei Comuni di Palmas Arborea, Santa Giusta, Villaurbana, Siamaggiore e Solarussa;*
- *il servizio dei Centri di Aggregazione Sociale per conto dei Comuni di Palmas Arborea, Santa Giusta, Siamaggiore, Solarussa e Villaurbana.*

Tabella Servizi a Domanda Individuale

Codice	Descrizione	Ril. IVA	Modalità di Gestione
	Centri aggregazione sociale e ludoteca	SI	ESTERNALIZZATA

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

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

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni

La gestione del patrimonio

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

Indebitamento

Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

Nel corso del triennio 2024/2026 sono previsti i seguenti investimenti:

Descrizione	Prev. 2024	FPV	Prev. 2025	Prev. 2026
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACCHINARI E ATTREZZATURE	10.000,00		10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI (E: cap. 310)	51.000,00		50.000,00	50.000,00
SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE PROGRAMMI INFORMATICI AREA TECNICA	5.000,00		5.000,00	5.000,00
ACQUISTO DI BENI PER IL SISTEMA INFORMATICO (HARDWARE) (E: cap. 310/1)	5.000,00		5.000,00	5.000,00
SPESE PER L'ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE D USO PROGRAMMI INFORMATICI (E: cap. 310)	5.000,00		5.000,00	5.000,00
SPESE PER L'ADEGUAMENTO DELLA RETE TELEMATICA PER L'INFORMATIZZAZIONE DEI	20.000,00		5.000,00	5.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE (E: cap. 310/1)	15.000,00		10.000,00	10.000,00
PROGR. TERR. - ACCESSIBILITÀ ALLA CHIESA ROMANICA DI SAN CIRIACO - SIAMAGGIORE -	30.000,00		-	-
PROGR. TERR. - PARCO RIBERAS - SANTA GIUSTA CRP-PT-16/INT.7 (E. 1500-7)	747.000,00		-	-
MANUTENZIONE STRADE RURALI (E: cap. 310/1)	50.000,00	340.795,37	50.000,00	50.000,00
SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI FONDO MONTAGNA 2022 (E: 1004)	85.606,70		-	-
PROGR. TERR. - RIQUALIFICAZIONE SIC SANTA GIUSTA DELL'AREA DE IS PARTISCEDDAS - SANTA	60.000,00	133.893,34	-	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (E: CAP. 310/1)	50.000,00		50.000,00	50.000,00
INTERVENTI DIVERSI FINANZIATI DA PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI F. PAESAGGISTICHE (ART	5.000,00		5.000,00	5.000,00
PROGR. TERR. - CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA TERZA ETÀ - SOLARUSSA - CRP-PT-16/INT.11 (E	12.450,00		-	-
SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PIANO DI	30.000,00		30.000,00	30.000,00
PROGR. TERR. - PROMOZIONE E MARKETING TERRITORIALE - UNIONE - CRP-PT-16/INT-16 (E.	106.312,60		-	-

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

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti non ancora ultimati:

Articolo	Descrizione	Impegnato (Cp + Rs)	Pagato (Cp + Rs)	Residui da Riportare
6130 / 4857 / 1	MANUTENZ. STRAORD. IMMOBILI COMUNALI FINANZ. RAS (E: cap. 1002/1) + € 40.000 COFINANZ. UNIONE	4.586,62	0,00	4.586,62
6270 / 4601 / 1	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACCHINARI E ATTREZZATURE	3.945,90	0,00	3.945,90
6450 / 4560 / 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI (E: cap. 310)	51.109,91	0,00	51.109,91
6450 / 4606 / 1	SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE PROGRAMMI INFORMATICI AREA TECNICA URBANISTICA E LL.PP. (E: 310/1)	485,56	0,00	485,56
6470 / 4710 / 1	ACQUISTO ATTREZZATURE (E: cap. 310/1)	91.378,00	0,00	91.378,00
7630 / 4650 / 1	PROGR. TERR. - PARCO DEL ROMANICO - SANTA GIUSTA - CRP-PT-16/INT.1 (E. 1500-1)	241.909,56	0,00	241.909,56
7630 / 4650 / 2	PROGR. TERR. - RESTAURO E CONSOLIDAMENTO DELLA BASILICA E DEL CAMPANILE - SANTA GIUSTA - CRP-PT-16/INT.2 (E. 1500-2)	97.589,29	0,00	97.589,29
7630 / 4650 / 3	PROGR. TERR. - ACCESSIBILITÀ ALLA CHIESA ROMANICA DI SAN CIRIACO - SIAMAGGIORE - CRP- PT-16/INT.3 (E. 1500-3)	1.006,08	0,00	1.006,08
7630 / 4650 / 4	PROGR. TERR. - RIQUALIFICAZIONE E ACCESSIBILITÀ ALLA CHIESA DI SAN GREGORIO MAGNO - SOLARUSSA - CRP-PT-16/INT.4 (E. 1500-4)	36.998,69	0,00	36.998,69
7630 / 4650 / 5	PROGR. TERR. - RIQUALIFICAZIONE EX MANIFATTURA TABACCHI REALIZZATA IN TERRA CRUDA- SOLARUSSA - CRP-PT-16/INT.5 (E. 1500-5)	697.927,43	0,00	697.927,43
7630 / 4650 / 6	PROGR. TERR. - CENTRO DIDATTICO DELLA PANIFICAZIONE TRADIZIONALE - VILLAURBANA - CRP-PT-16/INT.6 (E. 1500-6)	33.716,49	0,00	33.716,49
7630 / 4650 / 7	PROGR. TERR. - PARCO RIBERAS - SANTA GIUSTA - CRP-PT-16/INT.7 (E. 1500-7)	84.988,19	0,00	84.988,19

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

8230 / 4859 / 1	MANUT. INFRASTR. STRADALI SP49 FINANZ. RAS FSC 2014/2022 (E: cap. 1000/1 + AVANZO DISPONIBILE)	438.534,47	0,00	438.534,47
8230 / 4868 / 1	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA FORESTALE IN LOCALITA' S'ACCORRU E IS EGUAS - COMUNI DI PALMAS ARBOREA E SANTA GIUSTA - L.R. N. 17 DEL 22.11.2021 (E: 1005/1)	96.056,03	0,00	96.056,03
8270 / 4860 / 2	MANUTENZIONE STRADE URBANE ED EXTRAURBANE DELL'UNIONE FINANZIATA CON AVANZO LIBERO	146.000,00	0,00	146.000,00
8550 / 4562 / 1	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE PAESAGGISTICHE (FINANZIATO CON AVANZO PER INVESTIMENTI)	1.530,00	0,00	1.530,00
8550 / 4564 / 1	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE PAESAGGISTICHE (FINANZIATO CON AVANZO DISPONIBILE)	108,00	0,00	108,00
8550 / 4800 / 1	MANUTENZIONE STRADE RURALI (E: cap. 310/1)	350.939,96	0,00	350.939,96
8550 / 4810 / 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI E INTERCOMUNALI (E: cap. 1310/1)	1.869,83	0,00	1.869,83
8580 / 4565 / 1	SPESE PER PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE (AVANZO DISPONIBILE)	18.000,00	0,00	18.000,00
8730 / 4867 / 1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER SERVIZIO ASSOCIATO DI PROTEZIONE CIVILE (FINANZIATO CON AVANZO PER INVESTIMENTI)	31.368,51	0,00	31.368,51
9030 / 4650 / 8	PROGR. TERR. - RIQUALIFICAZIONE SIC SANTA GIUSTA DELL'AREA DE IS PARTISCEDDAS - SANTA GIUSTA - CRP-PT-16/INT-8 (E. 1500-8)	234.393,17	0,00	234.393,17
9030 / 4650 / 10	PROGR. TERR. -INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO PRODUTTIVO ED AMBIENTALE DEL COMPENDIO ITTICO DI SANTA GIUSTA - CRP- PT-16/INT- 10 (E. 1500-10)	32.117,76	0,00	32.117,76
9070 / 4901 / 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (E: CAP. 310/1)	147.478,73	0,00	147.478,73
9130 / 4650 / 13	PROGR. TERR- PARCO DELL'EDUCAZIONE CIVICA - SANTA GIUSTA - CRP-PT- 16/INT.13 (E. 1500-13)	5.578,65	0,00	5.578,65
9130 / 4650 / 14	PROGR. TERR- RIQUALIFICAZIONE E AMPLIAMENTO DEL CENTRO POLIFUNZIONALE - PALMAS ARBOREA - CRP-PT-16/INT.14 (E.	185.677,07	0,00	185.677,07

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

9130 / 4650 / 15	1500-14) PROGR. TERR - CENTRO GIOVANILE MULTIMEDIALE - SIAMAGGIORE - CRP-PT-16/INT.15 (E. 1500-15)	31.405,46	0,00	31.405,46
9330 / 4650 / 11	PROGR. TERR. - CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA TERZA ETÀ - SOLARUSSA - CRP-PT- 16/INT.11 (E. 1500-11)	553,70	0,00	553,70
9330 / 4650 / 12	PROGR. TERR. - COMPLETAMENTO DELLA CASA PER ANZIANI - VILLAURBANA - CRP-PT-16/INT.12 (E. 1500-12)	69.539,80	0,00	69.539,80
9430 / 4866 / 1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO (FINANZIATO CON AVANZO PER INVESTIMENTI)	2.002,00	0,00	2.002,00
9670 / 4650 / 16	PROGR. TERR - PROMOZIONE E MARKETING TERRITORIALE - UNIONE - CRP-PT-16/INT-16 (E. 1500-16)	0,01	0,00	0,01
10570 / 4501 / 1	SPESE PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINANZIATE DA CONTRIBUTO RAS (E: 253/1)	168.550,60	0,00	168.550,60
10880 / 4021 / 1	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PIANO DI SVILUPPO LOCALE	30.000,00	0,00	30.000,00
	TOTALE:	3.337.345,47	0,00	3.337.345,47

(*** Descrizione / Note Aggiuntive)

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

L'Unione non ha tributi propri.

Per le tariffe vedasi deliberazioni della Giunta UCF n. 10 del 23/02/2017 n. 17 del 20/03/2017.

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>		<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1-Organismi istituzionali	comp	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		cassa	2.000,00		
	2-Segreteria generale	comp	71.262,00	78.750,00	78.750,00
		cassa	88.845,87		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	46.962,00	50.050,00	50.050,00
		cassa	62.262,33		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Ufficio tecnico	comp	142.265,00	150.588,00	150.588,00
		cassa	210.246,99		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	16.800,00	19.000,00	19.000,00
		cassa	17.810,80		
	10-Risorse umane	comp	5.000,00	5.000,00	5.000,00
cassa		5.610,00			
11-Altri servizi generali	comp	99.100,00	98.100,00	98.100,00	
	cassa	132.122,91			
Totale Missione 1		comp	383.389,00	403.488,00	403.488,00
		cassa	518.898,90		
2-Giustizia	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 2		comp	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3-Ordine pubblico e sicurezza	1-Polizia locale e amministrativa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 3		comp	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4-Istruzione e diritto allo					

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

studio	1-Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 4	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 5	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	1-Sport e tempo libero	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 6	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7-Turismo	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 7	comp	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00			
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 8	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	4.680,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	500,00	500,00	500,00
		cassa	500,00		
	3-Rifiuti	comp	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
		cassa	2.014.360,38		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10-Trasporti e diritto alla mobilità	Totale Missione 9	comp	1.800.500,00	1.800.500,00	1.800.500,00
		cassa	2.019.540,38		
	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 10	comp	0,00	0,00	0,00
11-Soccorso civile		cassa	0,00		
	1-Sistema di protezione civile	comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		cassa	50.000,00		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 11	comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		cassa	50.000,00		
	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		cassa	348.607,18		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 12	comp	200.000,00	200.000,00	200.000,00
13-Tutela della salute		cassa	348.607,18		

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 13	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
14-Sviluppo economico e competitività					
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	19.454,00	21.875,00	21.875,00
		cassa	29.634,64		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Ricerca e innovazione	comp	330.000,00	20.000,00	20.000,00
		cassa	345.413,84		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	14.050,00	14.800,00	14.800,00
		cassa	22.368,89		
	Totale Missione 14	comp	363.504,00	56.675,00	56.675,00
		cassa	397.417,37		
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Formazione professionale	comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		cassa	9.058,80		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 15	comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		cassa	9.058,80		
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 16	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 17	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e					

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

locali	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 18	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
19-Relazioni internazionali	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 19	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
20-Fondi e accantonamenti	1-Fondo di riserva	comp	16.695,26	18.387,00	18.387,00
		cassa	20.000,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	12.761,74	10.000,00	10.000,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 20	comp	29.457,00	28.387,00	28.387,00
	cassa	20.000,00			
50-Debito pubblico	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 50	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
60-Anticipazioni finanziarie	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 60	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALE MISSIONI	comp	2.814.850,00	2.527.050,00	2.527.050,00
		cassa	3.363.522,63		

(*** Descrizione / Note Aggiuntive)

***Analisi delle necessità finanziarie e strutturali
per l'espletamento dei programmi ricompresi
nelle varie missioni***

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle risorse della fiscalità locale e dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali , regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sotto forma di contributi. Una parte delle spese per programmi inseriti in missioni potranno avere come fonte di finanziamento il provento da tariffe o canoni.

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

La gestione del patrimonio

<i>ATTIVO</i>		<i>2022</i>	<i>2021</i>
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	13.548,45	17.513,85
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	362.251,84	40.491,13
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	325.386,90	254.366,59
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.264.809,20	142.481,03
9	Altre	443.892,32	573.313,19
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.409.888,71	1.028.165,79
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	143.745,74	141.340,54
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	77.692,55	79.325,33
1.3	Infrastrutture	66.053,19	62.015,21
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.189.603,14	818.193,60
2.1	Terreni	27.233,26	27.233,26
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	783.920,30	637.095,26
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	14.570,94	10.448,14
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.506,79	10.751,61
2.5	Mezzi di trasporto	82.414,18	52.085,12
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.796,46	1.203,99
2.7	Mobili e arredi	41.740,17	15.890,44
2.8	Infrastrutture	102.828,92	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	104.592,12	63.485,78
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	144.561,72	286.403,26
	Totale immobilizzazioni materiali	1.477.910,60	1.245.937,40
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.887.799,31	2.274.103,19

(*** Descrizione / Note Aggiuntive)

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

In riferimento ai programmi ricompresi nelle varie missioni per quanto attiene gli investimenti si riportano di seguito le risorse straordinarie e in conto capitale di cui si prevede di disporre nel triennio:

Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali				
Cod	Descrizione Entrata Specifica	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Entrate correnti destinate agli investimenti:	0,00	0,00	0,00
	- Stato:	0,00	0,00	0,00
	- Regione:	0,00	0,00	0,00
	- Provincia:	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea:	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd.:	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S.:	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie:	245.000,00	225.000,00	225.000,00
2	Avanzi di bilancio:	0,00	0,00	0,00
3	Entrate proprie:	0,00	0,00	0,00
	- OO.UU. :	0,00	0,00	0,00
	- Concessione Loculi:	0,00	0,00	0,00
	- Alienazioni:	0,00	0,00	0,00
	- Altre:	0,00	0,00	0,00
	- Riscossioni:	0,00	0,00	0,00
4	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale:	0,00	0,00	0,00
	- Stato:	0,00	0,00	0,00
	- Regione:	0,00	0,00	0,00
	- Provincia:	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea:	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd.:	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S.:	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie:	0,00	0,00	0,00
5	Avanzo di amministrazione / f.p.v.:	0,00	0,00	0,00
6	Mutui passivi:	0,00	0,00	0,00
7	Altre forme di ricorso al mercato finanziario:	0,00	0,00	0,00

€ 245.000,00 per l'anno 2024 e € 225.000,00 per gli anni 2025/2026 sono frutto del margine corrente destinato ad investimenti (si veda il paragrafo dedicato agli equilibri di bilancio).

Indebitamento

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio come segue:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo Debito (+)						
Nuovi Prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)						
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno						
Nr. Abitanti al 31/12						
Debito medio x abitante						

	<i>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i>					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>Tasso medio indebitamento</i>					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Indebitamento inizio esercizio						
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)						

	<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i>					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	2.991.979,77	2.234.583,18	3.235.893,83	3.058.050,00	2.748.050,00	2.748.050,00
% su entrate correnti	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

Nel corso del triennio 2024/2026 non è previsto il ricorso all'indebitamento.

Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

Equilibrio Economico-Finanziario		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.278.787,09		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.059.850,00 0,00	2.752.050,00 0,00	2.752.050,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.814.850,00 0,00 0,00	2.527.050,00 0,00 0,00	2.527.050,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		245.000,00	225.000,00	225.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		245.000,00	225.000,00	225.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	747.703,63	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.041.369,30	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.034.072,93 0,00	225.000,00 0,00	225.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-245.000,00	-225.000,00	-225.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Il margine corrente di € 245.000,00 per l'anno 2024 e € 225.000,00 per gli anni 2025/2026 destinato ad investimenti è generato da altre entrate correnti che finanziano alcuni interventi in conto capitale per l'espletamento delle funzioni associate.

Si tratta delle seguenti entrate che finanziano i seguenti capitoli:

- cap. 310/1 CONTRIBUTO RAS FONDO UNICO REGIONALE
- cap. 515/1 PROVENTI SANZIONI IN MATERIA PAESAGGISTICA

Descrizione	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACCHINARI E ATTREZZATURE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI (E: cap. 310)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE PROGRAMMI INFORMATICI AREA TECNICA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ACQUISTO DI BENI PER IL SISTEMA INFORMATICO (HARDWARE) (E: cap. 310/1)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE PER L'ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE D USO PROGRAMMI INFORMATICI (E: cap. 310)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE PER L'ADEGUAMENTO DELLA RETE TELEMATICA PER L'INFORMATIZZAZIONE DEI	20.000,00	5.000,00	5.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE (E: cap. 310/1)	15.000,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE STRADE RURALI (E: cap. 310/1)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (E: CAP. 310/1)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
INTERVENTI DIVERSI FINANZIATI DA PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI F. PAESAGGISTICHE (ART	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PIANO DI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE	245.000,00	225.000,00	225.000,00

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata:

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa presunto	(+)	1.278.787,09
Entrata	(+)	8.842.885,94
Spesa	(-)	8.874.650,39
Differenza	=	1.247.022,64

(*** Descrizione / Note Aggiuntive)

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2024 - 2026**

DUP: Sezione Operativa (SeO)

- *DUP: Sezione Operativa (SeO)* -

La SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento l'arco temporale sia annuale sia triennale in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS.

La SeO, con riferimento ai contenuti finanziari, espone i dati per competenza con riferimento all'intero triennio e per cassa con riferimento al primo anno di esercizio.

Nelle parti che seguono del D.U.P.- SeO – verranno esaminati per ogni singola missione i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nel SeS e, per ogni programma saranno in sintesi individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere che verranno poi dettagliatamente descritti nel PEG e nel PIAO.

***Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo
amministrazione pubblica***

L'Unione di Comuni dei Fenici ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

SOCIETA' PARTECIPATE

<i>Nome</i>	<i>Tipo di partecipazione</i>	<i>%</i>
Asmel S.c.a.r.l.	Partecipazione diretta	0,029%

Con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 10 del 22.12.2023 è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni ex art. 20, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, possedute al 31.12.2022.

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

1.2.1 – Superficie in Kmq. _____		
1.2.2 – RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° _____	* Fiumi e Torrenti n° _____	
1.2.3 – STRADE		
* Statali Km. _____	* Provinciali Km. _____	* Comunali Km. _____
* Vicinali Km. _____	* Autostrade Km. _____	
1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI		
		<i>Se SI data ed estremi del provvedimento di approvazione</i>
	SI NO	
* Piano reg. adottato	– –	_____
* Piano reg. approvato	– –	_____
* Progr. di fabbricazione	– –	_____
* Piano edilizia economica e popolare	– –	_____
PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI		
	SI NO	
* Industriali	– –	_____
* Artigianali	– –	_____
* Commerciali	– –	_____
* Altri strumenti (specificare)		_____

Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art.170, comma 7, D. L.vo 267/2000) si _ no _		
se SI indicare l'area della superficie fondiaria (in mq.) _____		
	AREA INTERESSATA	AREA DISPONIBILE
P.E.E.P	_____	_____
P.I.P	_____	_____

Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli

<i>TITOLO</i>	<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	47.865,15	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	2.164.993,60	747.703,63	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	1.053.454,39	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	2.620.189,90	1.278.787,09		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	1.282.109,71	previsione di competenza	110.000,00	110.000,00		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	300,00	previsione di competenza	3.075.343,83	2.897.500,00	2.587.500,00	2.587.500,00
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	2.543.852,55	previsione di competenza	3.417.684,39	4.179.609,71		
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	50.550,00	50.550,00	50.550,00	50.550,00
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.404,38	previsione di competenza	50.700,00	50.850,00		
			previsione di competenza	3.007.614,52	1.041.369,30	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.333.852,55	3.585.221,85		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza	920.000,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00
			previsione di cassa	927.904,38	915.404,38		
	TOTALE TITOLI	3.831.666,64	previsione di competenza	7.163.508,35	5.009.419,30	3.658.050,00	3.658.050,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	3.831.666,64	previsione di competenza	8.840.141,32	8.841.085,94	3.658.050,00	3.658.050,00
			previsione di competenza	10.429.821,49	5.757.122,93	3.658.050,00	3.658.050,00
			previsione di cassa	11.460.331,22	10.119.873,03		

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti

Analisi Entrate: Politica tariffaria

PROVENTI SERVIZI

PROVENTI BENI DELL'ENTE

PROVENTI DIVERSI

Analisi Entrate: Entrate in c/capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE

Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

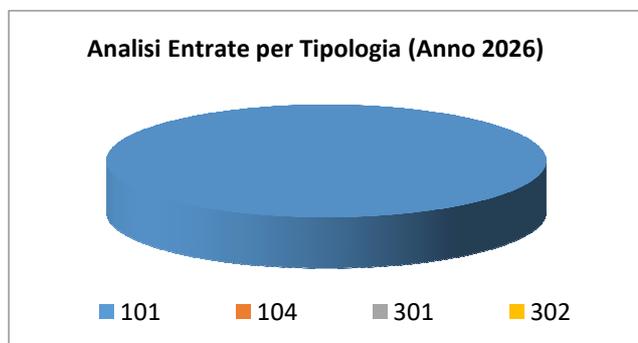
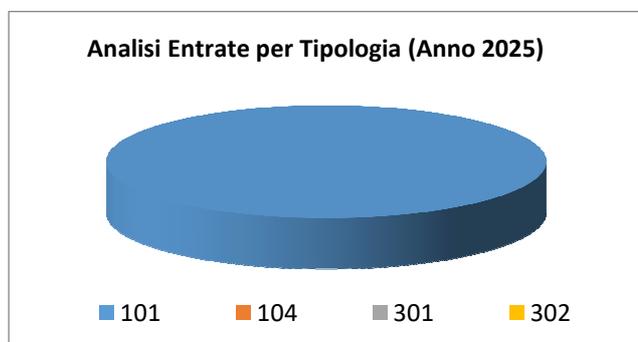
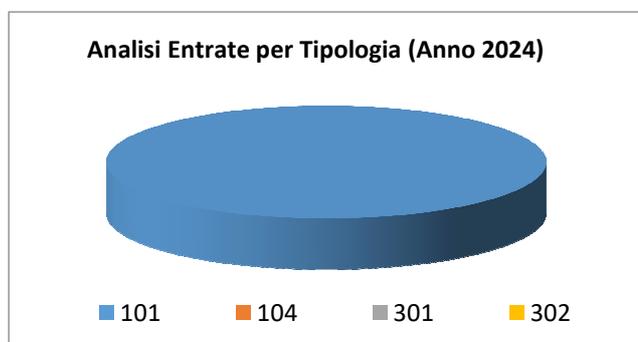
Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Analisi entrate: Politica Fiscale

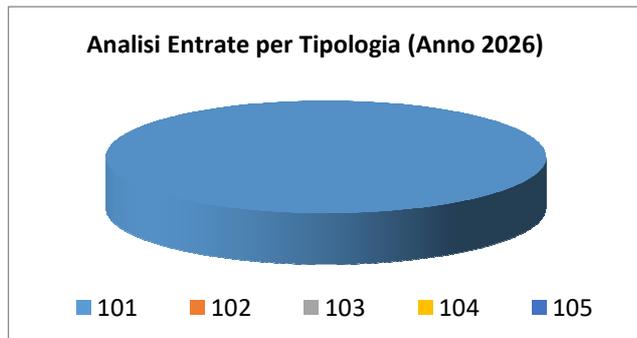
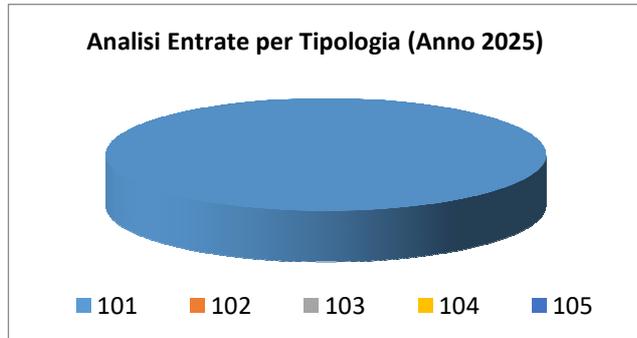
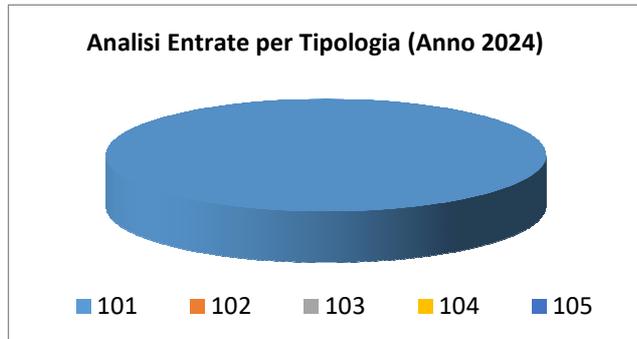
Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	110.000,00	110.000,00	110.000,00
		cassa	110.000,00		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	110.000,00	110.000,00	110.000,00
		cassa	110.000,00		



La previsione di € 110.000,00 è il rimborso Ministeriale per Iva su servizi esternalizzati.

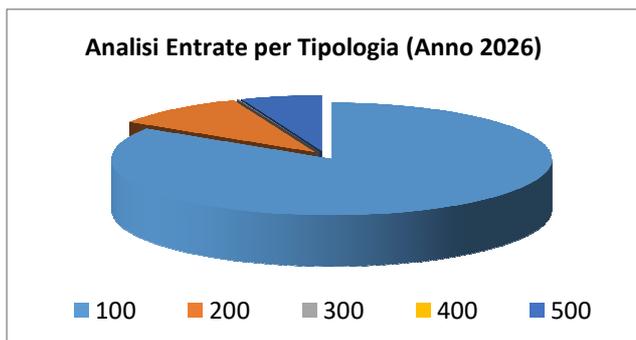
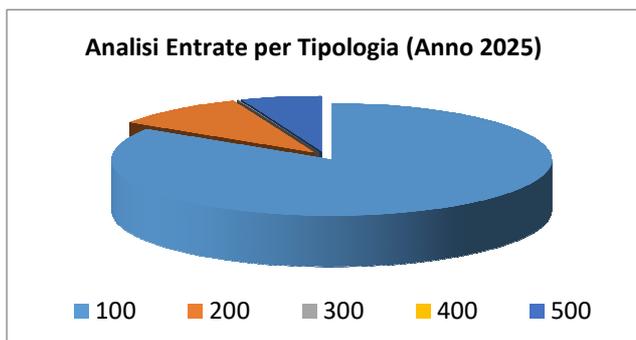
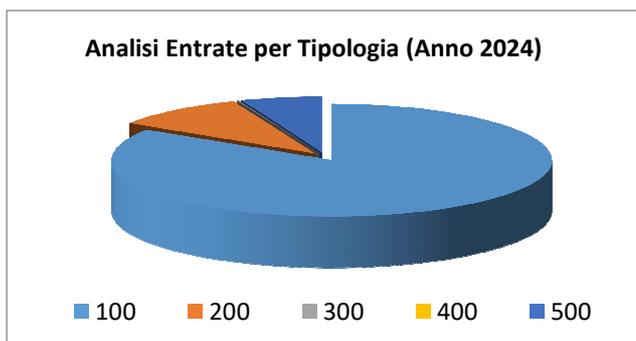
Analisi entrate: Trasferimenti correnti

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	2.899.300,00	2.591.500,00	2.591.500,00
		cassa	4.181.409,71		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	2.899.300,00	2.591.500,00	2.591.500,00
		cassa	4.181.409,71		



Analisi entrate: Politica tariffaria

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	42.500,00	42.500,00	42.500,00
		cassa	42.800,00		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		cassa	5.000,00		
300	Interessi attivi	comp	50,00	50,00	50,00
		cassa	50,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		cassa	3.000,00		
TOTALI TITOLO		comp	50.550,00	50.550,00	50.550,00
		cassa	50.850,00		



PROVENTI DIVERSI

Tra i proventi diversi vi sono: oneri SUAPE, Autorizzazioni Paesaggistiche, Sanzioni per accertamenti in materia paesaggistica.

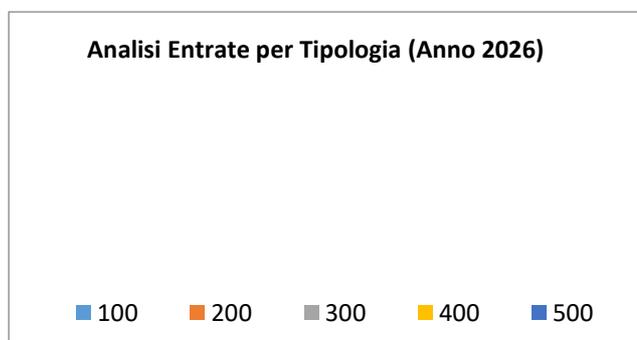
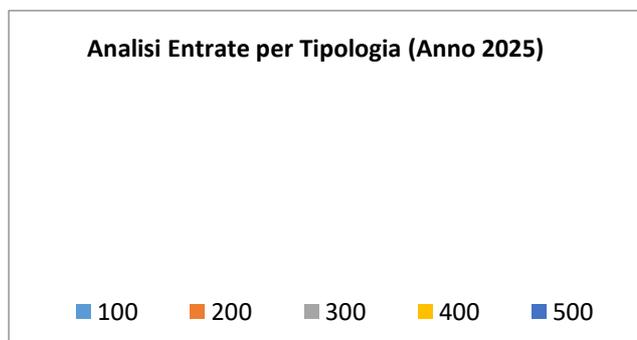
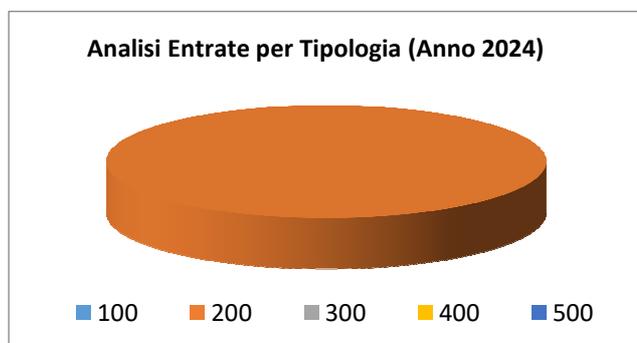
Alcuni servizi associati offerti dall'Unione prevedono una contribuzione da parte dell'utenza, a titolo di contributo per l'erogazione di alcuni servizi come diritti di istruttoria ricompresi nella Voce 100 della tabella soprastante.

Sono invece ricomprese nella Voce 200 le entrate relative alle sanzioni irrogate per violazioni in materia paesaggistica, i cui proventi sono destinati ad investimenti, come sancito dall'art 167 comma 6 della D.Lgs 42/2004.

Per le tariffe vedasi deliberazioni della Giunta UCF n. 10 del 23/02/2017 n. 17 del 20/03/2017.

Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	1.041.369,30	0,00	0,00
		cassa	3.585.221,85		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	1.041.369,30	0,00	0,00
		cassa	3.585.221,85		



Documento Unico di Programmazione 2024/2026

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI e ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

Tra le entrate in c/capitale vi sono, tra gli altri, i trasferimenti RAS inerenti la programmazione territoriale:

Descrizione	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
FONDO REGIONALE MONTAGNA ANNO 2022 (S: 4803)	85.606,70	0,00	0,00
PROGR. TERR. - ACCESSIBILITÀ ALLA CHIESA ROMANICA DI SAN CIRIACO - SIAMAGGIORE -	30.000,00	0,00	0,00
PROGR. TERR. - PARCO RIBERAS - SANTA GIUSTA CRP-PT-16/INT.7 (S. 4650-7)	747.000,00	0,00	0,00
PROGR. TERR. - RIQUALIFICAZIONE SIC SANTA GIUSTA DELL'AREA DE IS PARTISCEDDAS- SANTA	60.000,00	0,00	0,00
PROGR. TERR. - CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA TERZA ETÀ - SOLARUSSA - CRP-PT-16/INT.11 (S	12.450,00	0,00	0,00
PROGR. TERR. - PROMOZIONE E MARKETING TERRITORIALE - UNIONE DEI FENICI -	106.312,60	0,00	0,00

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

L'Ente non ha entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali in quanto non possiede beni da alienare.

ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE

L'Ente non ha altre entrate in c/capitale.

Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

Secondo la nuova impostazione di bilancio prevista dal D.lgs. 118/2011, nel caso di previsione di ricorso a indebitamento con la Cassa DD.PP. le cui modalità di gestione dei mutui concessi prevedono la messa a disposizione immediata su un conto vincolato dell'Ente della somma concessa, ogni mutuo che viene previsto in bilancio deve essere contabilizzato in modo doppio ossia occorre prevedere l'incasso immediato dell'intera somma concessa e il contestuale immediato riversamento, tramite movimento contabile dell'Ente, su un proprio conto di deposito bancario e prevedere, quindi, un apposito capitolo di entrata dal quale via via effettuare i prelievi man mano che gli stati di avanzamento procedono. Questo è il motivo per cui in Titolo 5 e in titolo 6 troviamo esposti gli stessi importi che, nel primo caso esprimono i prelievi dal conto di deposito bancario (titolo 5) e nel secondo caso (Titolo 6) esprimono la vera e propria accensione di prestito.

L'Ente non ha entrate da riduzione di attività finanziarie.

Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti

Nel titolo VI sono esposti i dati inerenti le nuove accensioni di prestito previste nel triennio, suddivisi nelle diverse tipologie:

- emissione titoli obbligazionari;
- accensione prestiti a breve termine;
- accensione prestiti a lungo termine;
- altre forme di indebitamento.

L'Ente non ha entrate da accensione di prestiti.

Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

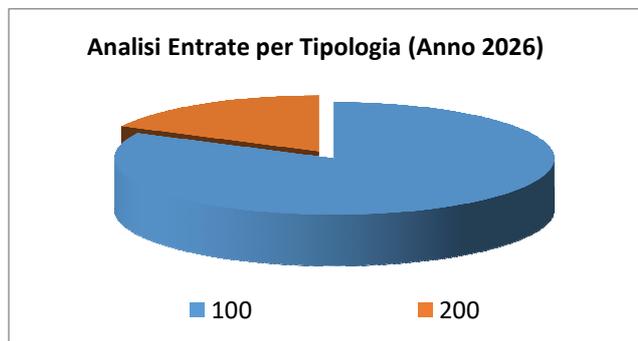
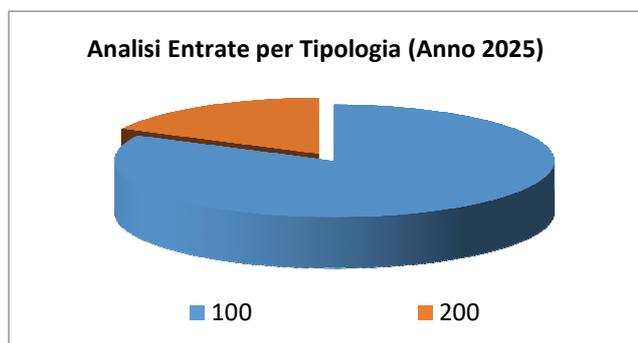
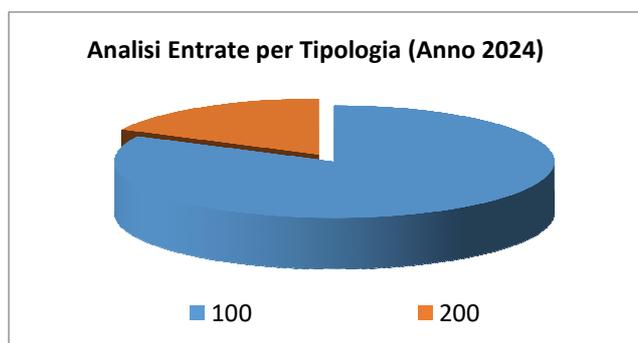
<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Le entrate del titolo VII riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere Comunale.

L'Ente non ha previsto entrate per anticipazioni da tesoriere.

Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Entrate per partite di giro	comp	750.000,00	750.000,00	750.000,00
		cassa	755.404,38		
200	Entrate per conto terzi	comp	160.000,00	160.000,00	160.000,00
		cassa	160.000,00		
TOTALI TITOLO		comp	910.000,00	910.000,00	910.000,00
		cassa	915.404,38		



Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

Si rimanda alle tariffe dettagliate al paragrafo 2.c della SeS (condizioni interne)

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

Premesso che il limite di indebitamento è quello risultante dal seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2024 - 2026			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>			
	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	109.782,21	110.000,00	110.000,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	2.085.170,87	3.075.343,83	2.897.500,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	39.630,10	50.550,00	50.550,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	2.234.583,18	3.235.893,83	3.058.050,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale :	223.458,32	323.589,38	305.805,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	223.458,32	323.589,38	305.805,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2023	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

L'Ente non prevede l'assunzione di mutui per il triennio 2024-2026.

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili

MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DALL'UNIONE

Le spese del Bilancio di previsione 2024-2026 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	493.389,00	493.488,00	493.488,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	797.919,33		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	777.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.273.208,30		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	476.402,07	50.000,00	50.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	340.795,37	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.186.343,92		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	2.049.393,34	1.855.500,00	1.855.500,00
		<i>di cui già impegnato</i>	193.893,34	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.490.168,04		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	115.102,53	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	115.102,53	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	680.590,50		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	81.368,51		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	212.450,00	200.000,00	200.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	655.813,86		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	499.816,60	86.675,00	86.675,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	563.729,98		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.058,80		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	157.912,39	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	157.912,39	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	168.550,60		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	29.457,00	28.387,00	28.387,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	20.000,00		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	910.000,00	910.000,00	910.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	947.898,55		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	5.758.922,93	3.662.050,00	3.662.050,00
		<i>di cui già impegnato</i>	807.703,63	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.874.650,39		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	5.758.922,93	3.662.050,00	3.662.050,00
		<i>di cui già impegnato</i>	807.703,63	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.874.650,39		

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell’ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

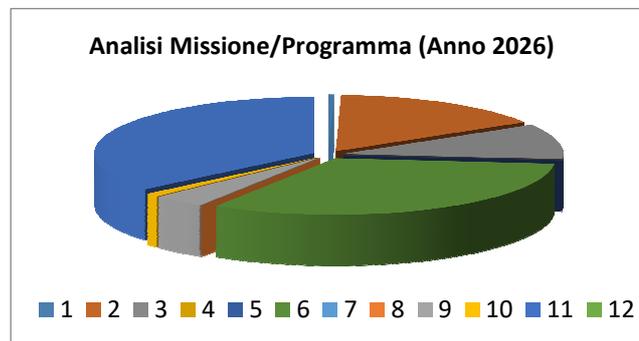
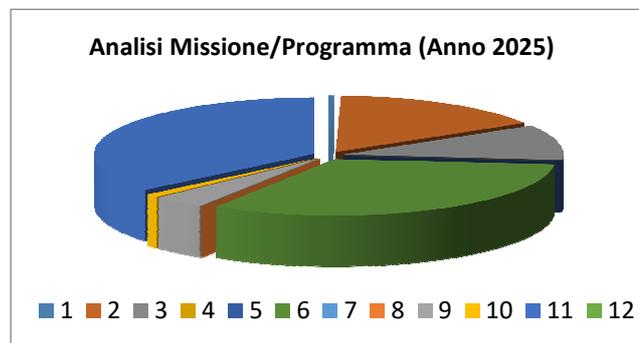
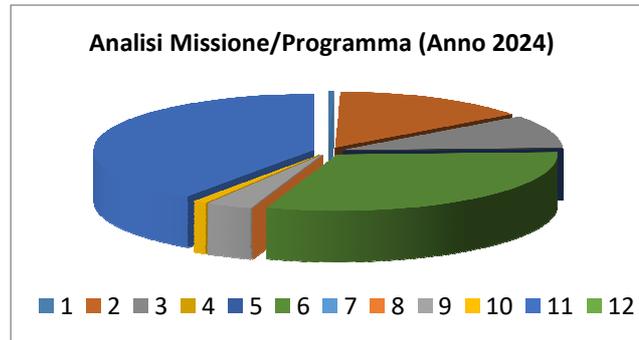
Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”

All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Organi istituzionali	comp	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.000,00		
2	Segreteria generale	comp	71.262,00	78.750,00	78.750,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	88.845,87		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	46.962,00	50.050,00	50.050,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	62.262,33		
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	4.586,62		
6	Ufficio tecnico	comp	152.265,00	160.588,00	160.588,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	242.192,89		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	16.800,00	19.000,00	19.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	17.810,80		
10	Risorse umane	comp	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	5.610,00		
11	Altri servizi generali	comp	199.100,00	178.100,00	178.100,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	374.610,82		
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

TOTALI MISSIONE	comp	493.389,00	493.488,00	493.488,00
	<i>fpv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>cassa</i>	797.919,33		



Missione 2 - Giustizia

La missione 2 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 regionale unitaria in materia di giustizia.”

Per la Missione 2 non è presente alcun Programma.

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

Per la Missione 3 non è presente alcun Programma.

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.”

Per la Missione 4 non è presente alcun Programma.

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

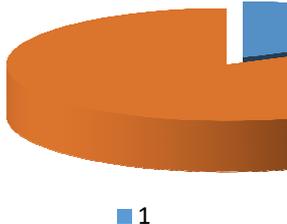
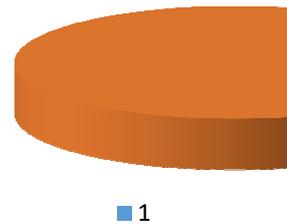
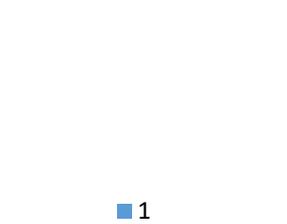
La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

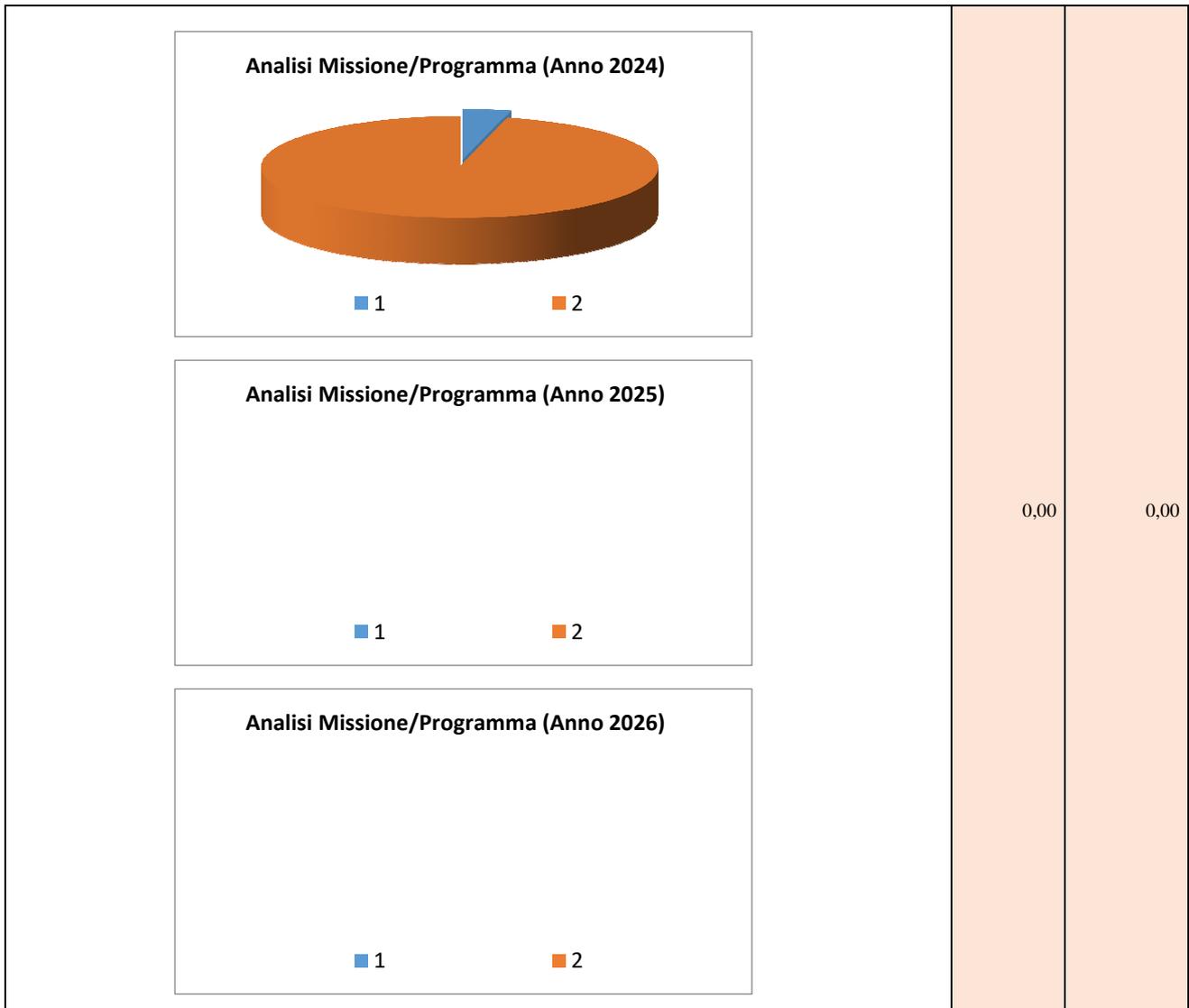
Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”

All’interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi:

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<p>Analisi Missione/Programmi</p> 			
<p>Analisi Missione/Programmi</p> 			
<p>Analisi Missione/Programmi</p> 			

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	30.000,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	199.310,55		
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	747.000,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.073.897,75		
TOTALI MISSIONE		comp	777.000,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.273.208,30		



Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

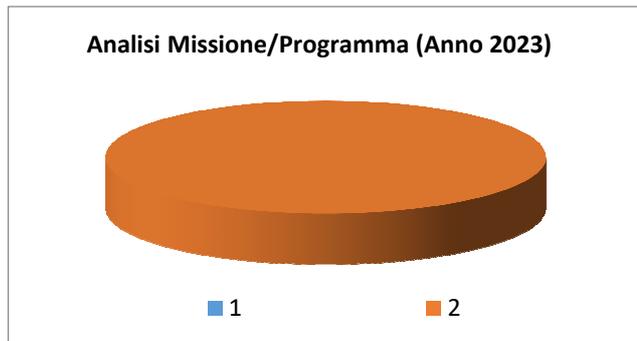
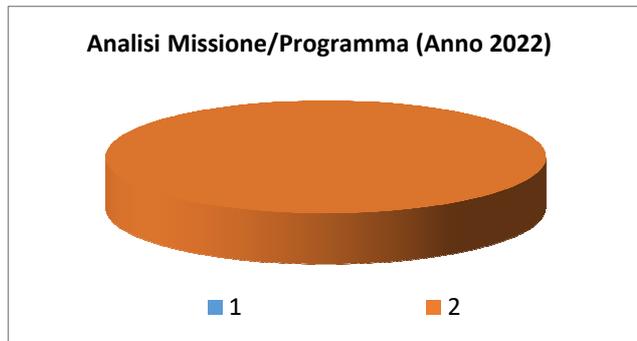
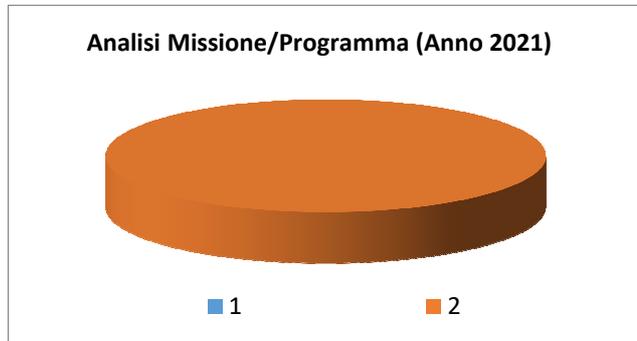
“Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”

All’interno della Missione 6 si possono trovare i seguenti Programmi:

			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Analisi Missione/Programma					
■ 1					
Analisi Missione/Programma					
■ 1					
Analisi Missione/Programma					
■ 1					
1	Sport e tempo libero	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Giovani	comp	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

	<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE	comp	0,00	0,00	0,00
	<i>fpv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	cassa	0,00		
		0,00		



Missione 7 - Turismo

La missione 7 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”

All’interno della Missione 7 non è presente alcun Programma.

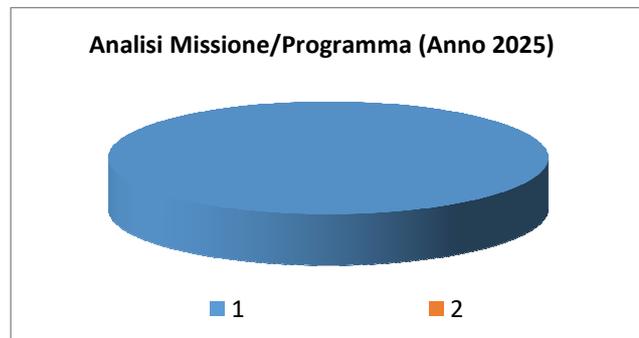
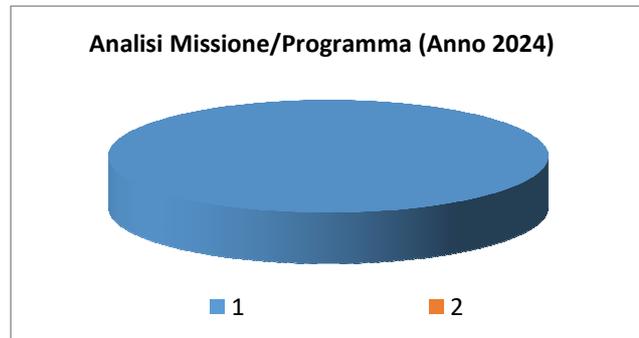
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

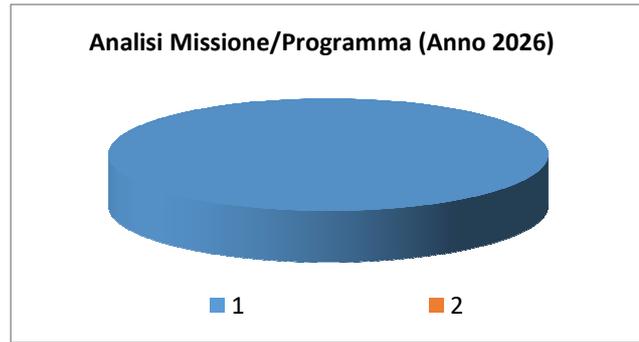
“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito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

All’interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	476.402,07	50.000,00	50.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.186.343,92		
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	476.402,07	50.000,00	50.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.186.343,92		



Documento Unico di Programmazione 2024/2026



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

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

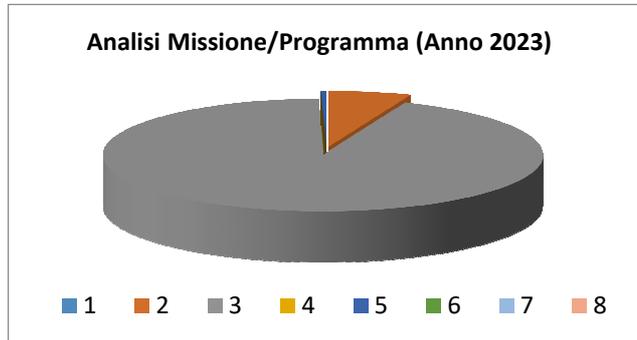
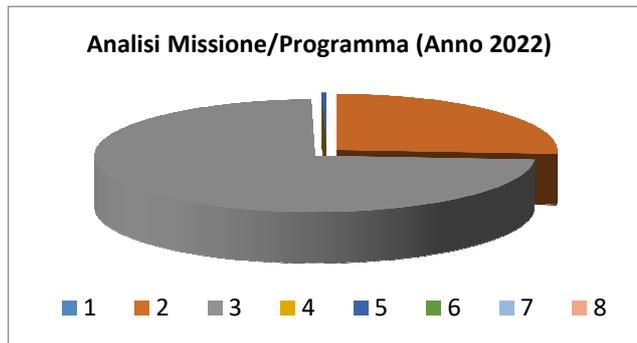
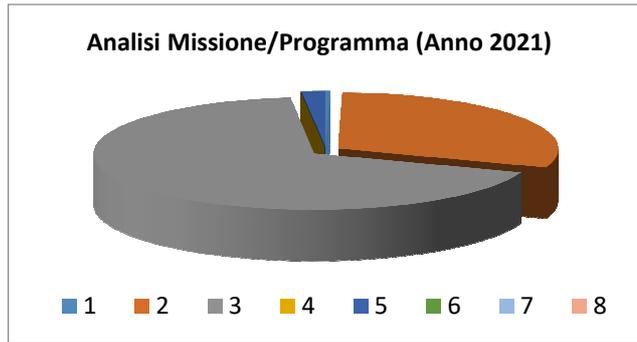
“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell’ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall’inquinamento del suolo, dell’acqua e dell’aria

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l’igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente.”

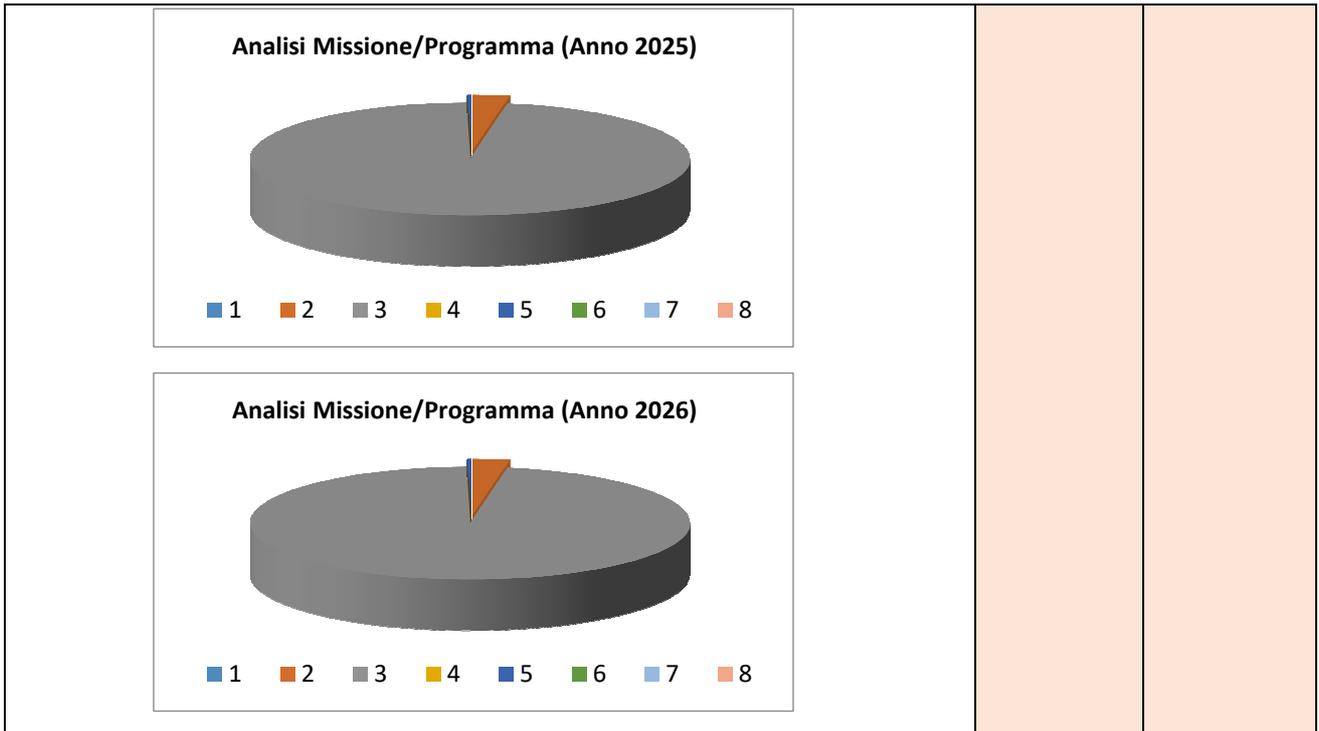
All’interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi:

			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	4.680,00		
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	244.393,34	50.500,00	50.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	464.489,66		
3	Rifiuti	comp	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.014.360,38		
4	Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	6.638,00		
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	2.049.393,34	1.855.500,00	1.855.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.490.168,04		

Documento Unico di Programmazione 2024/2026



Analisi Missione/Programma (Anno 2024)	50.000,00	0,00																		
<p>Legend: 1 (blue), 2 (orange), 3 (grey), 4 (yellow), 5 (dark blue), 6 (green), 7 (light blue), 8 (red)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Category</th> <th>Value</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>85</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Category	Value	1	0	2	15	3	85	4	0	5	0	6	0	7	0	8	0		
Category	Value																			
1	0																			
2	15																			
3	85																			
4	0																			
5	0																			
6	0																			
7	0																			
8	0																			



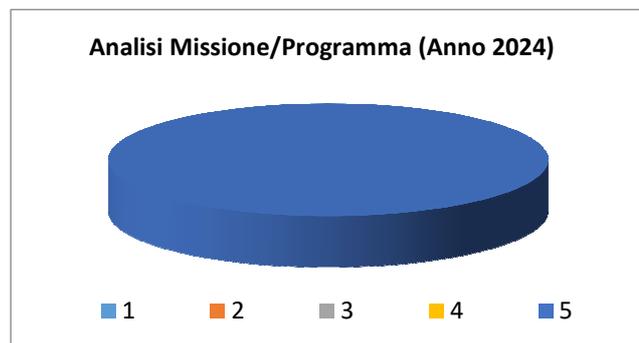
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la 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 regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.”

All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	115.102,53	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	680.590,50		
TOTALI MISSIONE					
		comp	115.102,53	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	680.590,50		



Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)

■ 1 ■ 2 ■ 3 ■ 4 ■ 5

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)

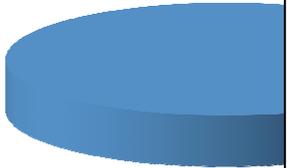
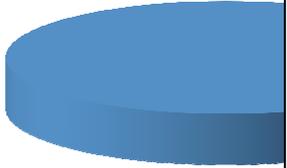
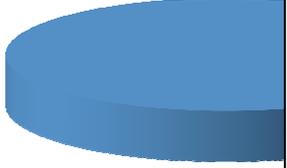
■ 1 ■ 2 ■ 3 ■ 4 ■ 5

Missione 11 - Soccorso civile

La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

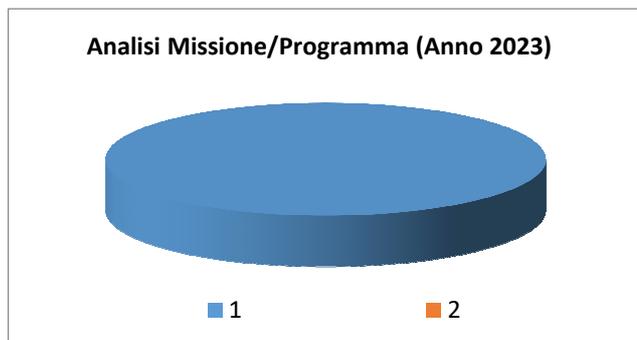
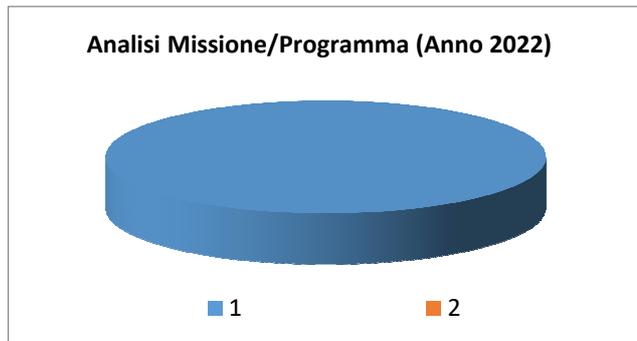
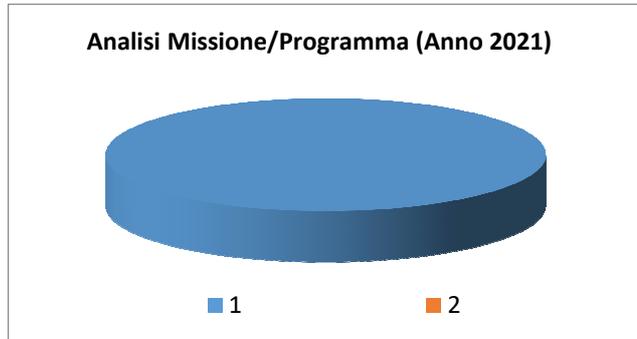
“Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso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

All’interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi:

				Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<p>Analisi Missione/Programma</p>  <p>■ 1</p>						
<p>Analisi Missione/Programma</p>  <p>■ 1</p>						
<p>Analisi Missione/Programma</p>  <p>■ 1</p>						
1	Sistema di protezione civile	comp		30.000,00	30.000,00	30.000,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		81.368,51		

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		<i>fpv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		cassa	81.368,51		



Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

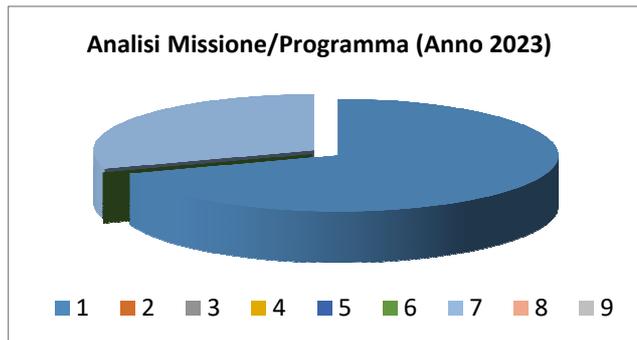
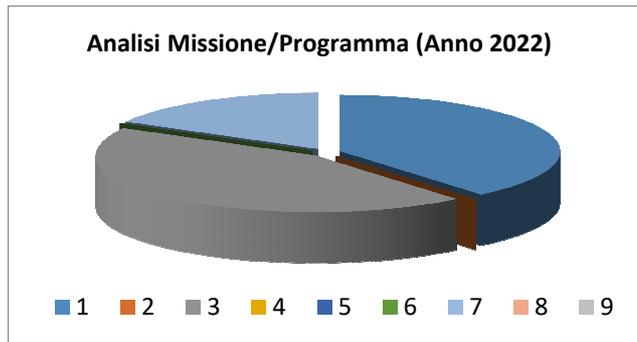
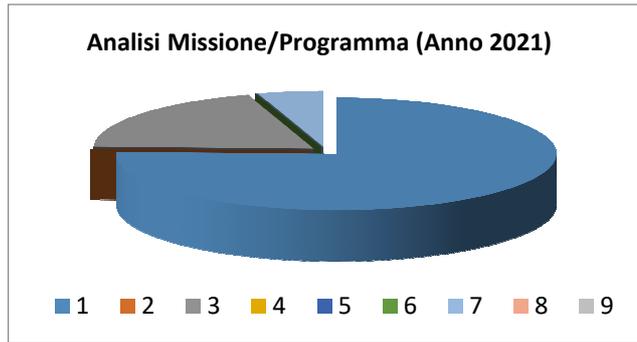
La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”

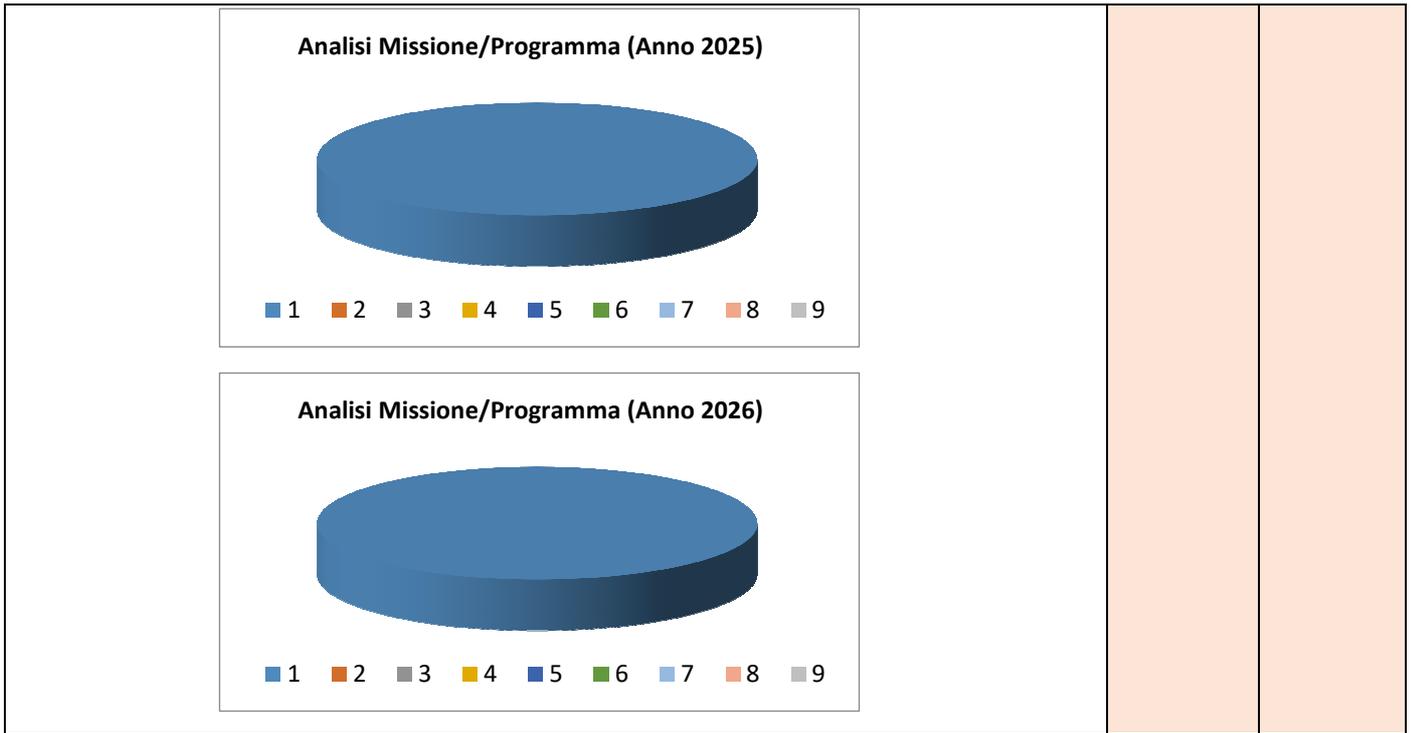
All’interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi:

			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	571.268,36		
2	Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Interventi per gli anziani	comp	12.450,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	84.545,50		
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	212.450,00	200.000,00	200.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	655.813,86		

Documento Unico di Programmazione 2024/2026



<p>Analisi Missione/Programma (Anno 2024)</p> <p>■ 1 ■ 2 ■ 3 ■ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 ■ 8 ■ 9</p>	<p>22.500,00</p>	<p>0,00</p>
---	------------------	-------------



Missione 13 - Tutela della salute

La missione 13 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l’edilizia sanitaria.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.

Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.”

All’interno della Missione 13 non è presente alcun Programma.

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

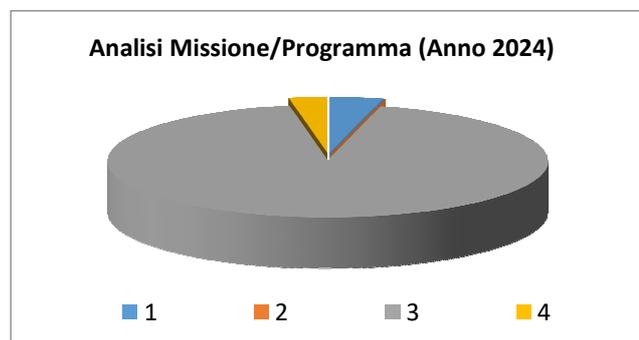
La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

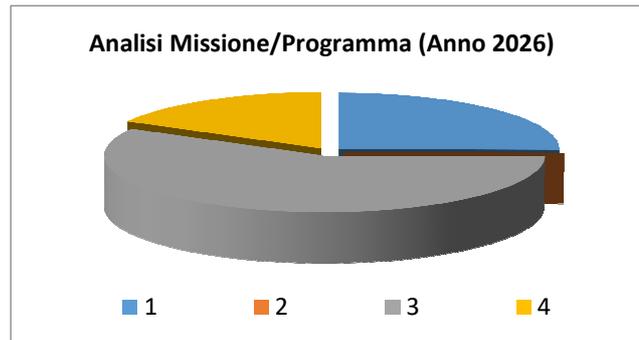
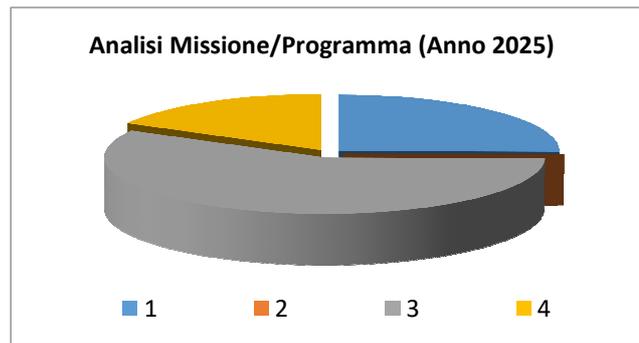
“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell’artigianato, dell’industria e dei servizi di pubblica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

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

All’interno della Missione 14 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Industria, PMI e Artigianato	comp	19.454,00	21.875,00	21.875,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	29.634,64		
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Ricerca e innovazione	comp	466.312,60	50.000,00	50.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	511.726,45		
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	14.050,00	14.800,00	14.800,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	22.368,89		
TOTALI MISSIONE			499.816,60	86.675,00	86.675,00
			<i>fpv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>cassa</i>	563.729,98	





All'interno di questa missione sono stati stanziati i fondi per l'attività dell'Agenzia di sviluppo locale, istituita con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 33 del 01.08.2019 con lo scopo di svolgere le funzioni attinenti allo sviluppo economico-territoriale, mediante la promozione e gestione di progetti di sviluppo locale.

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

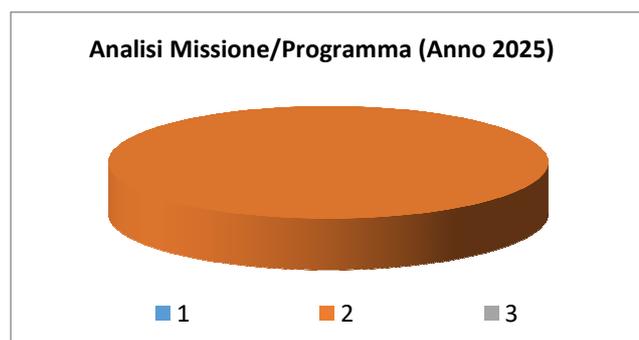
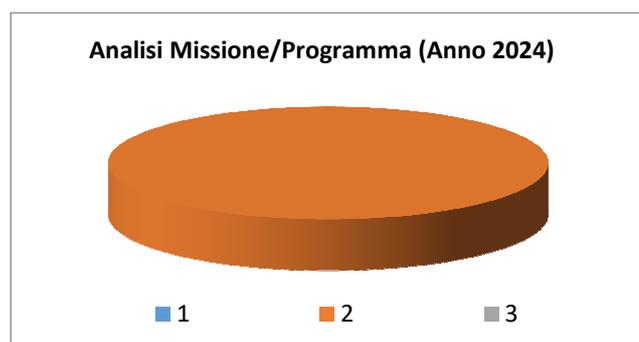
La missione 15 viene così definita dal Glossario COFOG:

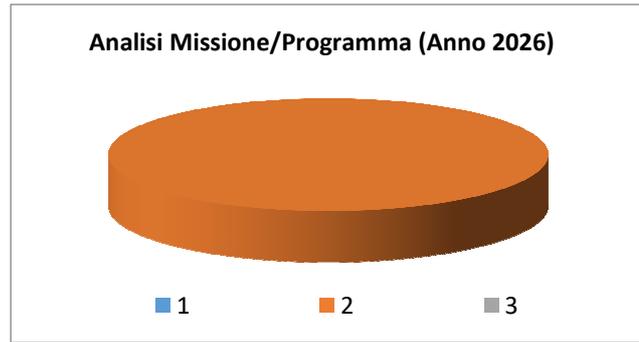
“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell’occupazione e dell’inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi 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 regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.”

All’interno della Missione 15 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Formazione professionale	comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	9.058,80		
3	Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	9.058,80		





Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

La missione 16 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”

All’interno della Missione 16 non è presente alcun Programma.

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

La missione 17 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”

All’interno della Missione 17 è presente il Programma 1 Fonti energetiche nel quale sono previsti interventi di efficientamento energetico finanziati da contributo RAS pari a € 168.550,00 di competenza dell’esercizio 2023 e spostati nell’esercizio 2024 tramite variazione di esigibilità.

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

La missione 18 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”

All’interno della Missione 18 non è presente alcun Programma.

Missione 19 - Relazioni internazionali

La missione 19 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.”

All’interno della Missione 19 non è presente alcun Programma.

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

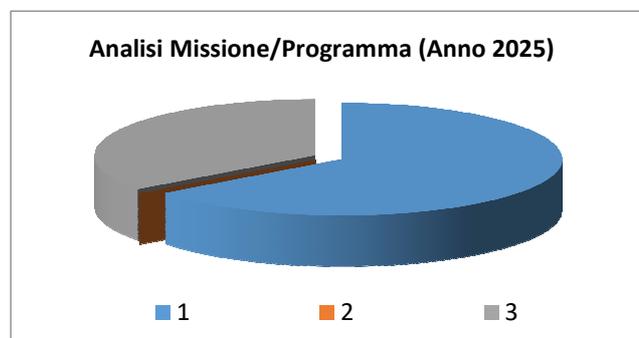
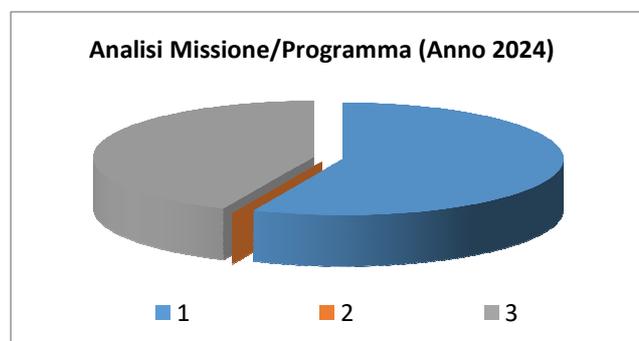
La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.

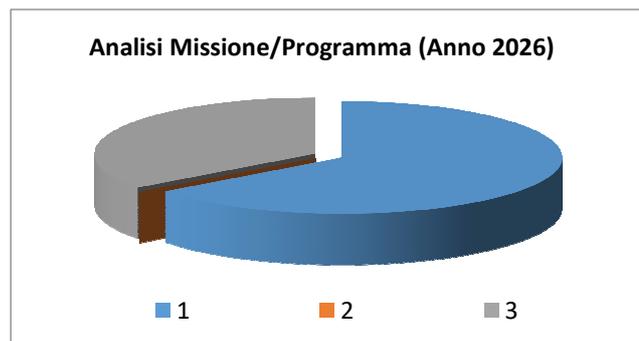
Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Fondo di riserva	comp	16.695,26	18.387,00	18.387,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	20.000,00		
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Altri fondi	comp	12.761,74	10.000,00	10.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	29.457,00	28.387,00	28.387,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	20.000,00		



Documento Unico di Programmazione 2024/2026



Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno 3 Fondi che sono i seguenti:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti. Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di competenza è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<i>Importo</i>
Anno 2024	16.695,26
Anno 2025	18.387,00
Anno 2026	18.387,00

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese complessive (Totale generale spese di bilancio).

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di cassa è stato fissato nelle seguenti misure:

	<i>Importo</i>
Anno 2024	20.000,00

Fondo crediti dubbia esigibilità

Nel presente bilancio di previsione lo stanziamento Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato fissato pari a 0,00 nel triennio, in quanto non vi sono entrate di dubbia esigibilità trattandosi di entrate accertate per cassa o di entrate da trasferimenti da altre PA.

Nel programma ALTRI FONDI sono previsti gli accantonamenti per rinnovi contrattuali:

	<i>Importo</i>
Anno 2024	10.000,00
Anno 2025	10.000,00
Anno 2026	10.000,00

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio 2021, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868).

Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861).

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare. Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione. Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

Per quanto riguarda l'Unione di Comuni dei Fenici, sussiste l'obbligo di accantonamento al FGDC come risulta dal prospetto che segue:

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

STOCK DEBITO COMMERCIALE 2023		152.031,22			
IMPORTO DOCUMENTI RICEVUTI NEL 2023		3.450.930,98	5%		172.546,55
RITARDO ANNUALE DEI PAGAMENTI		2 GG			
STANZIAMENTI TOTALI MACR. 103 (non vincolati)		276.174,03	1%		2.761,74
ACCANTONAMENTO FGDC		2.761,74			

Missione 50 - Debito pubblico

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall’ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

Nel triennio 2024/2026 non è previsto il ricorso al debito pubblico.

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

Nel triennio 2024/2026 non è previsto il ricorso ad anticipazioni finanziarie.

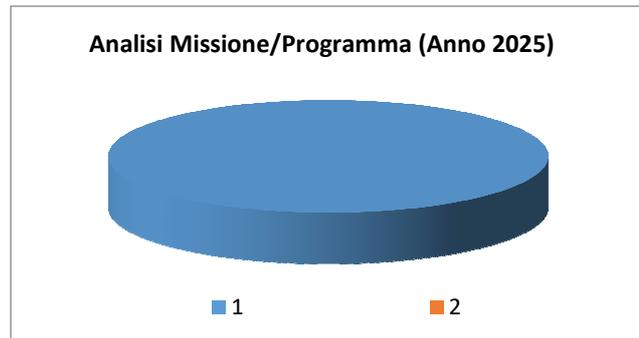
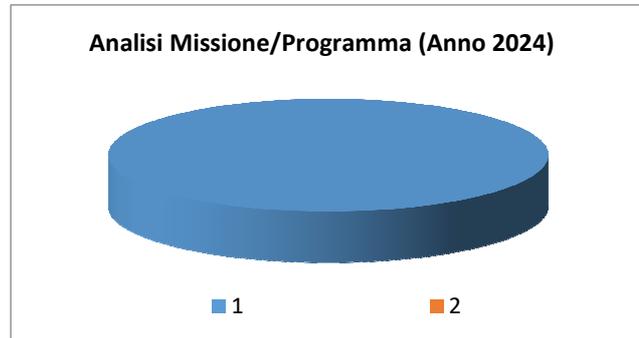
Missione 99 - Servizi per conto terzi

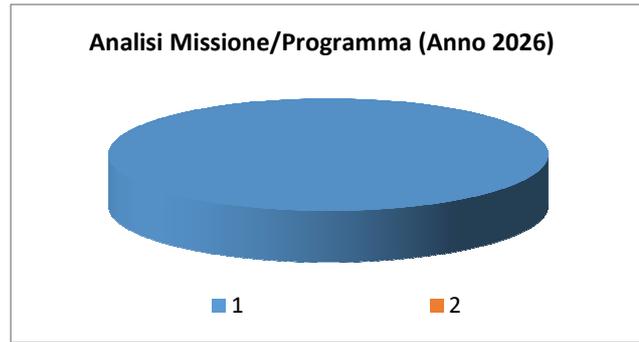
La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	910.000,00	910.000,00	910.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	947.898,55		
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	910.000,00	910.000,00	910.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	947.898,55		





Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

In riferimento agli impegni pluriennali già assunti si ritiene di evidenziare nel dettaglio che si tratta dei seguenti:

<i>Impegno di Spesa</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
n° 44 - FORNITURA SOFTWARE E TERMINALE PER RILEVAZIONE PRESENZE DEI DIPENDENTI UNIONE. AFFIDAMENTO ED IMPEGNO DI SPESA. CIG Z5C352C3BB.	622,20	0,00	0,00
n° 116 - AGGIUDICAZIONE PROCEDURA SU SARDEGNA CAT PER SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI STABILI DELL'UNIONE DEI FENICI. CIG ZD13623C01. IMPEGNO DI SPESA.	6.588,00	6.588,00	6.588,00
n° 144 - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA E DEI SERVIZI CONNESSI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI. LOTTO 7 - CIG 8302926F46. IMPEGNO DI SPESA. CIG ZF6367EE21.	5.735,00	0,00	0,00
n° 171 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA DELL'ENTE PER IL PERIODO 2023/2024 MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE STIPULATA TRA LA REGIONE SARDEGNA E IL BANCO DI SARDEGNA S.P.A.. IMPEGNO DI SPESA CIG. Z4039A1847.	6.100,00	0,00	0,00
n° 272 - Determinazione a contrattare e impegni di spesa per il nuovo appalto del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani e servizi connessi nel territorio dell'Unione per anni 5 - CIG 8356608B11	1.233.281,50	1.233.281,50	0,00
n° 273 - Determinazione di affidamento diretto dell'incarico per anni cinque di Direttore di Esecuzione del Contratto d'appalto della raccolta differenziata dei rifiuti nel territorio dell'Unione. CIG 8831662609.	16.329,46	16.329,46	6.996,46
n° 274 - Determinazione a contrattare e impegni di spesa per il nuovo appalto del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani e servizi connessi nel territorio dell'Unione per anni 5 - CIG 8356608B11	5.424,65	5.424,65	0,00
n° 275 - Determinazione a contrattare e impegni di spesa per il nuovo appalto del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani e servizi connessi nel territorio dell'Unione per anni 5 - CIG 8356608B11	2.379,23	2.379,23	0,00
n° 276 - Determinazione a contrattare e impegni di spesa per il nuovo appalto del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani e servizi connessi nel territorio dell'Unione per anni 5 - CIG 8356608B11	0,00	0,00	0,00
n° 277 - Determinazione a contrattare e impegni di spesa per il nuovo appalto del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani e servizi connessi nel territorio dell'Unione per anni 5 - CIG 8356608B11	31.648,00	31.648,00	0,00
n° 357 - DETERMINAZIONE A CONTRARRE - APPROVAZIONE PROCEDURA SU SARDEGNA CAT PER SERVIZIO ANIMAZIONE E SOCIALIZZAZIONE -CIG A031B52282	15.079,64	0,00	0,00
n° 375 - affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 co. 1 lett. b) D.LGS. 36/2023 per servizio di upgrade software Siscom per migrazione alla piattaforma cloud e fornitura programmi in cloud con nuovo canone a partire dal 01.01.2025. Impegno di spesa. CIG ZFA3DECE0	8.245,98	11.516,80	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

n° 380 - NOMINA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2021/2024 (COMUNI SOTTO I 15.000 ABITANTI). IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DEL REVISORE DELL'ENTE.	9.150,00	0,00	0,00
n° 381 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA SPAZI ESTERNI E LOCALI DI PERTINENZA, DERATTIZZAZIONI E DISINFESTAZIONI SEDE DELL'UNIONE DI COMUNI DEI FENICI. DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DIRETTO IN VIA PROVVISORIA, AI SENSI DELL'ART.50, COMMA 1	13.750,00	15.000,00	1.250,00
n° 382 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA SPAZI ESTERNI E LOCALI DI PERTINENZA, DERATTIZZAZIONI E DISINFESTAZIONI SEDE DELL'UNIONE DI COMUNI DEI FENICI. DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DIRETTO IN VIA PROVVISORIA, AI SENSI DELL'ART.50, COMMA 1	4.185,83	4.566,36	380,53
n° 387 - RINNOVO ABBONAMENTO CERTUS POWER PACK E PRIMUS POWER PACK, PER ANNO 2024. DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DIRETTO SERVIZIO, AI SENSI DELL'ART.50, COMMA 1, LETT.B) DEL D.LGS. 36/2023. CIG: ZBF3DDC709.	485,56	0,00	0,00
n° 439 - Servizio di manutenzione degli estintori della sede dell'Unione per il TRIENNIO 2022-2024. CIG: Z052572209. Determina a contrarre e impegno di spesa	1.342,00	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	1.360.347,05	1.326.734,00	15.214,99

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

Nel 2017 è stata acquisita una partecipazione per una quota pari al 0,074% presso Asmecom S.c.a.r.l., per funzioni di centrale unica di committenza a livello nazionale, regionale, provinciale e comunale assicurando ai soci il supporto organizzativo gestionale e tecnologico.

Negli anni 2018-2019-2020-2021-2022-2023 tale partecipazione è stata anche oggetto di consolidamento, mediante l'approvazione dei bilanci consolidati al 31.12.2017, al 31.12.2018, al 31.12.2019, al 31.12.2020, al 31.12.2021 e al 31.12.2022.

Nome	Tipo di partecipazione	% di possesso al 31.12.2020	Indirizzo internet
Asmel S.c.a.r.l.	Partecipazione diretta	0,029%	www.asmecomm.it

Sul sito suindicato è possibile visualizzare i rendiconti della gestione della società.

Con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 10 del 22.12.2023 è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni ex art. 20, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, possedute al 31.12.2022.

***Programmazione Lavori Pubblici in conformità
al programma triennale***

Gli investimenti previsti nel bilancio 2024-2026 sono quelli avviati negli esercizi precedenti.

Il piano triennale dei lavori pubblici ed l'elenco annuale non sono stati elaborati in quanto non sono previsti lavori di importo pari o superiore a € 150.000,00.

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

Con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 4 del 01.02.2024 è stato approvato l'aggiornamento del PIAO 2023/2025 – sezione III organizzazione e capitale umano – e il fabbisogno di personale per il triennio 2024/2026.

La programmazione contenuta in tale delibera è la seguente:

SERVIZIO	AREA
N.1 Istruttore Direttivo Amministrativo 6 h in convenzione art. 23 CCNL 16.11.2022 e 6 h in extra orario art. 1 co. 557 L. 311/2004 con attribuzione EQ	AREA FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE
N. 1 Istruttore Amministrativo 6 h EX ART.1 C.557 L. 311/2004	AREA ISTRUTTORI
N. 1 Istruttore Direttivo Contabile 12 h EX ART.1 C. 557 L. 311/2004 con attribuzione EQ	AREA FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE
N. 1 Istruttore Amministrativo 6 h EX ART.1 C.557 L. 311/2004	AREA ISTRUTTORI
N. 1 Istruttore Direttivo Tecnico a t.i. 18 h con attribuzione EQ ambiente e paesaggio	AREA FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE
N. 1 Istruttore Tecnico 12 h EX ART.1 C.557 L. 311/2004	AREA ISTRUTTORI
N.1 Istruttore Direttivo Tecnico 6 h EX ART.1 C.557 L. 311/2004 con attribuzione EQ urbanistica e LL.PP.	AREA FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE
N. 1 Istruttore Tecnico 12 h EX ART.1 C.557 L. 311/2004	AREA ISTRUTTORI
N.1 Istruttore Direttivo di Vigilanza 30 h in convenzione art. 23 CCNL 16.11.2022 con attribuzione EQ	AREA FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE
N.1 Istruttore Direttivo di Vigilanza 9 h ex art.1 c.557 L. 311/2004 + 6 h in COMANDO	AREA FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE
N.1 Istruttore Tecnico 6 h EX ART.1 C.557 L. 311/2004	AREA ISTRUTTORI

Documento Unico di Programmazione 2021/2023

Nella richiamata deliberazione si da atto che:

la dotazione organica dell'Ente è stata approvata secondo le linee di indirizzo del DPCM 8 maggio 2018;

per il triennio 2024/2025 si autorizzano le eventuali assunzioni a tempo determinato che si dovessero rendere necessarie per rispondere ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale nel rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L.78/2010 convertito in Legge 122/2010 e s.m.i. e delle altre disposizioni nel tempo vigenti in materia di spesa di personale e di lavoro flessibile;

per il personale a tempo determinato non si può fare riferimento al limite di spesa anno 2009, tuttavia così come previsto dalla delibera Corte dei Conti - Sezione delle Autonomie n. 1/SEZAUT/2017/QMIG *“Ai fini della determinazione del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010 e s.m.i., l'ente locale che non abbia fatto ricorso alle tipologie contrattuali ivi contemplate né nel 2009, né nel triennio 2007-2009, può, con motivato provvedimento, individuare un nuovo parametro di riferimento, costituito dalla spesa strettamente necessaria per far fronte ad un servizio essenziale per l'ente. Resta fermo il rispetto dei presupposti stabiliti dall'art. 36, commi 2 e ss., del d.lgs. n. 165/2001 e della normativa – anche contrattuale – ivi richiamata, nonché dei vincoli generali previsti dall'ordinamento”*;

la programmazione del personale rientra nei limiti previsti dall'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 (valore medio del triennio 2011-2013);

la programmazione triennale potrà essere rivista in relazione a nuove e diverse esigenze ed in relazione alle limitazioni o vincoli derivanti da modifiche delle norme in materia di facoltà occupazionali e di spesa;

la verifica delle eccedenze di personale ha dato esito negativo.

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

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

In riferimento al piano delle alienazioni immobiliari rimandiamo alla delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 15.03.2018 in cui non sono previste alienazioni, vendite o valorizzazioni immobiliari per il triennio 2018/2020.

Si da comunque atto che per il triennio 2024/2026 non sono previste alienazioni, vendite o valorizzazioni immobiliari.

Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi

Il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi non è stato elaborato in quanto non sono previsti acquisti di importo pari o superiore a € 140.000,00.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili

In un apparato amministrativo ispirato a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, in linea con l'innovativa normativa statale, si impone a tutte le pubbliche amministrazioni un parsimonioso utilizzo delle risorse finanziarie destinate ai bisogni interni degli uffici, a discapito degli investimenti e degli interventi volti a soddisfare, nel modo più puntuale, le necessità degli utenti. Per questo motivo il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento delle strutture è divenuto un obiettivo fondamentale a cui tende, da anni, il legislatore, prevedendo limiti alle spese di personale, la razionalizzazione delle strutture burocratiche, la riduzione delle spese per incarichi di consulenza, per le autovetture di servizio, di rappresentanza, di gestione degli immobili, ecc.

In questo contesto i commi da 594 a 599 dell'articolo 2 della Legge 24 dicembre 2007, n. 244 dispongono che tutte le pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, tra cui anche gli enti locali, adottino piani triennali volti a razionalizzare l'utilizzo e a ridurre le spese connesse all'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, anche informatiche (telefoni, computer, stampanti, fax, fotocopiatrici);
- autovetture di servizio;
- beni immobili ad uso abitativo e di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Per quanto riguarda, in particolare, le dotazioni strumentali, il comma 595 prevede che il piano contenga misure dirette a circoscrivere l'assegnazione degli apparecchi cellulari ai soli casi in cui il personale debba assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

A tal fine devono essere individuate, nel rispetto della normativa sulla tutela della riservatezza, forme di verifica, anche a campione, circa il corretto utilizzo delle relative utenze.

I dipendenti attualmente in servizio presso l'Ente sono 9, di cui 8 a tempo determinato, distribuiti nell'ambito delle categorie e delle diverse aree dell'Ente, come indicato nella sezione dedicata al del fabbisogno del personale.

Attualmente risultano esternalizzati i seguenti servizi:

- 1) Centri di aggregazione sociale e ludoteca mediante appalto di servizi
- 2) Servizio raccolta differenziata e smaltimento rifiuti mediante appalto di servizi
- 3) Nucleo di valutazione mediante appalto di servizi
- 4) Pulizia uffici mediante appalto di servizi
- 5) Gestione sito internet e trasparenza mediante appalto di servizi
- 6) Gestione privacy mediante prestazione professionale

Le dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano i posti di lavoro degli uffici dell'Ente sono di seguito riportate:

Situazione al 31 dicembre 2018

Titolo: Proprietà

Personal computer: 14

Notebook 1

Stampanti 3

Telefax 1

Fotocopiatrici 2

Scanner 0

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Server 1	1
Plotter 2	1

Le misure di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali non possono prescindere da un processo di riordino dei livelli operativi necessario per assicurare il migliore impiego delle risorse strumentali nella disponibilità dell'amministrazione.

Ad ogni livello operativo corrisponderà una dotazione standard di attrezzature preventivamente individuate, funzionale a coniugare l'esigenza di mantenere efficienti i tempi e l'organizzazione del lavoro con quella di ridurre i costi e rendere più economica e snella la gestione.

Per ottimizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali si prevede di fare convergere a livello dell'area di lavoro alcune strumentazioni di uso comune non strettamente indispensabili a corredare la postazione di lavoro, in quanto il relativo uso è discontinuo nell'arco della giornata lavorativa, ed il cui utilizzo al di fuori dell'ufficio non arreca particolari inefficienze. Ci si riferisce in particolare a:

- fotocopiatrice/stampante multifunzione collegata in rete (stampante a colori, scanner);
- telefax, ubicato nell'Ufficio amministrativo in considerazione del fatto che l'affermarsi dei servizi di posta elettronica ha ridotto l'utilizzo di questi strumenti;
- stampanti singole
- scanner
- plotter

La dotazione standard del posto di lavoro, sia direzionale che operativo, dovrà essere composta da:

- un personal computer, con relativo sistema operativo e con gli applicativi tipici dell'automazione d'ufficio (internet explorer o altro browser analogo, posta elettronica, applicativi Office, ecc.);
- un telefono connesso alla centrale telefonica;
- un collegamento ad una stampante individuale e/o di rete presente nell'ufficio;
- un collegamento ad uno scanner individuale e/o di rete presente nell'ufficio;

Di regola l'individuazione delle specifiche strumentazioni a servizio delle diverse stazioni di lavoro verrà effettuata secondo principi di efficacia ed economicità, tenendo conto:

- delle esigenze operative dell'ufficio;
- del ciclo di vita del prodotto;
- degli oneri accessori connessi (materiali di consumo, pezzi di ricambio, manutenzione);
- dell'esigenza di standardizzare la tipologia di attrezzature.

Particolari ulteriori esigenze operative degli uffici che rendessero necessaria l'acquisizione di dotazioni strumentali aggiuntive rispetto a quelle standard sopra individuate dovranno essere analiticamente motivate e presentare un'analisi costi/benefici.

Le dotazioni informatiche assegnate alle stazioni di lavoro dovranno essere gestite secondo i seguenti criteri generali:

- il tempo di vita programmato di un personal computer sarà di cinque anni e di una stampante di sei anni;
- la sostituzione prima del termine fissato potrà avvenire solamente nel caso di guasto e qualora la valutazione costi/benefici relativa alla riparazione dia esito favorevole.
- i personal computer e le stampanti di nuova acquisizione dovranno essere acquistati con l'opzione di 36 mesi di garanzia con assistenza on-site estesa fino al 5° anno con specifico contratto di assistenza;
- nel caso in cui un personal computer o una stampante non avessero più la capacità di supportare efficacemente l'evoluzione di un applicativo, dovranno essere reimpiegati in ambiti dove sono richieste prestazioni inferiori;

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Il rinnovo delle stampanti attualmente in dotazione degli uffici e delle aree di lavoro dovrà avvenire sulla base dei seguenti criteri:

- gli uffici dovranno prioritariamente utilizzare la stampa in bianco e nero. L'utilizzo della stampa a colori dovrà essere limitata alle effettive esigenze operative, quali, a titolo esemplificativo, stampa di fotografie, manifesti, pieghevoli, locandine, evidenziazione stampe ragioneria con dettaglio delle diverse tipologie di entrata e spesa;
- per esigenze connesse a stampe a colori o di elevate quantità, si dovrà fare ricorso alla fotocopiatrice/stampante in dotazione dell'area di lavoro grazie al collegamento in rete. Questo permetterà di ottenere una riduzione del costo copia;
- le nuove stampanti da acquistare di norma dovranno essere della stessa marca e modello, al fine di ridurre le tipologie di materiale di consumo da tenere in magazzino e ridurre i connessi costi di gestione degli approvvigionamenti;

L'utilizzo delle fotocopiatrici dovrà essere improntato ai seguenti criteri:

- le fotocopiatrici in proprietà dovranno essere sostituite, all'occorrenza, con macchine acquisite a noleggio inclusivo della manutenzione della macchina e della fornitura dei materiali di consumo sulla base di convenzioni CONSIP ovvero in maniera autonoma laddove questo risulti più conveniente;
- prevedere che le nuove apparecchiature siano dotate di funzioni integrate di fotocopiatrice e stampante di rete (a colori);
- dimensionare la capacità di stampa dell'apparecchiatura in relazione alle esigenze di fotorigrafia e stampa di ogni singola area, massimizzando il rapporto costo/beneficio;

Il presente piano non prevede la dismissione di dotazioni strumentali al di fuori dei casi di guasto irreparabile o di obsolescenza dell'apparecchiatura.

L'eventuale dismissione di una apparecchiatura da una postazione di lavoro, ufficio, area di lavoro derivante da una razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali complessive comporterà la sua riallocazione in altra postazione o area di lavoro fino al termine del suo ciclo di vita.

Per quanto riguarda la telefonia fissa l'ente è attualmente dotato di un sistema di telefonia fissa avente un numero interno per ciascun ufficio che può essere chiamato direttamente

I costi annui a carico del bilancio comunale sostenuti per il servizio di telefonia fissa sostenuti nel 2019 ammontano complessivamente a € 2.500,00.

Attualmente non sono attivi apparecchi cellulari in dotazione ai dipendenti o amministratori.

La razionalizzazione dell'utilizzo del sistema di telefonia fissa ha come obiettivo una significativa riduzione delle spese ad esse connesse. I margini di azione per raggiungere questo risultato si sviluppano lungo due direttrici:

1) Adozione di sistemi di abbattimento dei costi di telefonia fissa

Al fine di contenere i costi della telefonia fissa, si prevede di ridurre al minimo indispensabile le chiamate ai cellulari, privilegiando le chiamate ai numeri fissi.

La consistenza complessiva del parco autoveicoli dell'ente risulta così composta:

N°	TARGA	TIPO AUTOMEZZO	DATA IMMATR.
1	OR 095211	LAND ROVER	10/09/1991
2	AGK 997	TERNA	22/04/2008

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

3	BD 977 L	TRATTRICE AGRICOLA	12/12/2007
4	AK 882 C	RIMORCHIO AGRICOLO	18/03/2015
5	DR 300 DW	NISSAN 6 POSTI	28/11/2008
6	ES 801 XW	RENAULT KANGOO Z.E. Elettrico	18/06/2014

Autovetture di servizio (cd. auto blu) 1 alimentazione elettrica

La spesa massima consentita per autovetture **blu** per l'esercizio 2020 ammonta complessivamente a € 12.000,00 con un trend storico rilevato negli ultimi esercizi di crescita/riduzione dei costi in termini assoluti e di incidenza rispetto al totale delle spese correnti.

Analogamente a quanto già detto per le dotazioni strumentali e la telefonia, la razionalizzazione dell'utilizzo delle autovetture ha come obiettivo una ulteriore riduzione delle spese ad esse connesse, già ridotte al minimo sindacale, anche in considerazione del fatto che quella di servizio è ad alimentazione elettrica. Gli altri sono mezzi meccanici.

Per quanto riguarda gli immobili ad uso abitativo e di servizio l'ente dispone di un unico immobile sito a Palmas Arborea località Gutturu Olias, ereditato dalla Ex Comunità Montana e in cui vengono svolte le varie attività dell'Ente, ivi compresi eventuali seminari/convegni.

Le misure di razionalizzazione

1) Mantenimento livelli ottimali di funzionamento del patrimonio

Il patrimonio immobiliare costituisce ricchezza, come si evince dal termine stesso ed è compito dell'Ente garantire che questa ricchezza, nel tempo, venga gestita con l'obiettivo di un suo costante aggiornamento ovvero, come condizione minimale, impedendone il degrado; ciò è possibile impostando sani concetti di gestione, manutenzione ed adeguamento alle normative esistenti ed introducendo strumenti per superare le difficoltà e le lentezze manifestate in questo senso dalla struttura amministrativa, riducendone al contempo i costi. La complessità della gestione degli immobili è tema che, negli ultimi anni, ha alimentato diverse soluzioni, tenendo conto che delle possibilità offerte dal mutato quadro normativo, tra cui l'esternalizzazione del servizio tramite affidamento di appalti di manutenzione e gestione ovvero di sola manutenzione.

2) Razionalizzare l'utilizzo degli spazi adibiti ad uffici pubblici

L'esigenza di contenimento delle spese non può dimenticare le spese concernenti i locali adibiti a sede di uffici pubblici, che determinano un costo palese nel caso di ricorso a locazioni passive ma che allo stesso modo originano un costo d'uso nel caso di utilizzo di immobili in proprietà. A tal fine si prevede:

a) la rilevazione delle effettive esigenze di utilizzo delle strutture di proprietà, valutandone l'adeguatezza rispetto alle necessità dei servizi, la funzionalità e l'accessibilità da parte degli utenti e dei cittadini, anche rispetto alla loro ubicazione sul territorio.

b) La razionalizzazione dell'utilizzo degli spazi mediante riorganizzazione e riallocazione degli uffici attraverso rilasci, accorpamenti e trasferimenti, tenendo conto dei seguenti parametri

3) Costi connessi alle locazioni passive

Non vi sono casi di locazioni passive a carico dell'Ente.

Programma incarichi di collaborazione autonoma

Attualmente l'Ente non prevede l'affidamento di incarichi di collaborazioni e prestazioni professionali a soggetti estranei all'amministrazione (art. 3 comma 55 legge 244/2007).

Considerazioni Finali

Alla luce di quanto esposto, nel presente documento unico di programmazione, si ritiene che le missioni e i programmi illustrati nello stesso sono coerenti con le linee programmatiche e gli indirizzi di governo approvati dagli organi amministrativi dell'Ente.

Resta inteso che, laddove si dovessero verificare delle modifiche, si provvederà ad un aggiornamento del documento unico di programmazione nelle forme e nei modi previsti dalla vigente normativa.

Il Segretario Generale dell'Ente Dott.ssa Barbara Pusceddu

Il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Elisa Cannea