
Comune di Mogorella

Provincia di Oristano

IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:

DOCUMENTO UNICO DI

PROGRAMMAZIONE

2022-2024

Indice

Nota Tecnica introduttiva

Popolazione dell'Ente

Struttura dell'Ente

Sezione Strategica (SeS)

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

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

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 biennale degli acquisiti di forniture e servizi

- Nota tecnica introduttiva -

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

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

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

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

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

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, la relazione previsionale e programmatica.

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

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 del 07/05/2016, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, la SeS individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale rendiconta al Consiglio Comunale, lo stato di attuazione del programma di mandato.

Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- *analisi delle condizioni esterne*: considera gli obiettivi individuati dal Governo alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali, nonché le condizioni e le prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente. Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, più specificatamente il territorio ed i partner pubblici e privati con cui l'ente interagisce per gestire tematiche di più ampio respiro. Assumono pertanto importanza gli organismi gestionali a cui l'ente partecipa a vario titolo e gli accordi negoziali raggiunti con altri soggetti pubblici o privati per valorizzare il territorio, in sostanza gli strumenti di programmazione negoziata;
- *analisi delle condizioni interne*: l'analisi riguarderà le problematiche legate all'erogazione dei servizi e le conseguenti scelte di politica tributaria e tariffaria nonché lo stato di avanzamento delle opere pubbliche. Si tratta di indicare precisamente l'entità delle risorse destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento. Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, sia in termini di competenza che di cassa, analizzando le problematiche legate ad un eventuale ricorso all'indebitamento ed i possibili vincoli imposti dal pareggio di Bilancio;

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

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

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

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

La Sezione operativa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

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

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

La **Sezione operativa** si struttura in due parti fondamentali:

Prima Parte : sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella sezione strategica i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2022-2024, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica.

Il contenuto minimo della Sezione operativa è costituito:

- a) dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- c) per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- d) dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- e) dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- f) per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- g) dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- h) dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;

Seconda Parte : contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio. In questa parte sono collocati:

la programmazione del fabbisogno di personale al fine di soddisfare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica;

- il programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024 e l'elenco annuale 2022;
- il programma biennale dei beni e servizi.

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

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 dal Comune, 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 D.lgs. 118/2011 "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.

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2021-2023) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio, ai dati di competenza anche le previsioni di cassa.

Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.

Altra novità da sottolineare per quanto attiene il Bilancio armonizzato è la presenza di due nuove importanti voci: una è rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato che troviamo esposto in due punti del bilancio: il Fondo Pluriennale Vincolato presente nelle entrate relativamente alla quota di parte corrente e a quella di parte capitale che rappresenta le quote di somme provenienti dal bilancio dell'esercizio precedente, con esigibilità nel 2022 a cui corrispondono gli importi nella parte spesa rilevati nelle voci "di cui già impegnato"; e il Fondo Pluriennale Vincolato presente e indicato nelle voci di spesa che rappresenta la parte di spesa del 2022-2023-2024 che avrà esigibilità negli anni successivi. L'altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del Titolo I e del Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata.

Secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011 l'entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull'importo determinato secondo l'applicazione del calcolo della media dei cinque anni:

- Anno 2021 100%
- Anno 2022 100%
- Anno 2023 100%

- Popolazione dell'Ente -

Nel quadro che segue sono riportati alcuni dati di sintesi sulla consistenza e sulle variazioni registrate dalla popolazione residente nel Comune di Mogorella;

1.1.1 – Popolazione legale al censimento 2011		n. 513
1.1.2 – Popolazione residente al 31.12.2020 Popolazione residente al fine del penultimo anno precedente (art.170 D.lgs. 267/2000)		n. 420
Di cui : maschi		n. 215
femmine		n. 205
nuclei familiari		n. 189
comunità/convivenze		n. 1
1.1.3 – Popolazione all'1.1.2020 (penultimo anno precedente)		n. 430
1.1.4 – Nati nell'anno	n. 2	
1.1.5 – Deceduti nell'anno	n. 8	
saldo naturale		n. -6
1.1.6 – Immigrati nell'anno	n. 2	
1.1.7 – Emigrati nell'anno	n. 9	
saldo migratorio		n. -7
1.1.8 – Popolazione al 31.12.2018 (penultimo anno precedente) di cui		n. 442
1.1.9 – In età prescolare (0/6 anni)		n. 22
1.1.10 – In età scuola obbligo (7/14 anni)		n. 24
1.1.11 – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)		n. 52
1.1.12 – In età adulta (30/65 anni)		n. 214
1.1.13 – in età senile (oltre 65 anni)		n. 128

- Struttura dell'Ente -

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1.3.2.1 - Asili nido n. 0	0	0	0	0
1.3.2.2 - Scuole materne n. 1	Posti n. 25	Posti n. 25	Posti n.25	Posti n.25
1.3.2.3 - Scuole elementari n. 0	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.4 - Scuole medie n. 0	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.5 - Strutture residenziali per anziani n. 1	Posti n.16	Posti n. 16	Posti n. 16	Posti n. 16
1.3.2.6 - Farmacie 1 (privata)	n. 1	n.1	n. 1	n. 1
1.3.2.7 - Rete fognaria in Km. - bianca - nera - mista	5	5	5	5
	5	5	5	5
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	<i>no</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.	5	5	5	5
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	-	-	-	-
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. 1	n.1	n. 1	n. 1
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. 221	n. 221	n. 221	n. 221
1.3.2.13 - Rete gas in Km.				
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q: - civile - industriale - racc. diff.ta				
	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<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. 2	n. 2	n. 2	n. 2
1.3.2.17 - Veicoli	n. 3	n. 3	n. 3	n. 3
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>no</i>
1.3.2.19 - Personal computer	n. 8	n. 8	n. 8	n. 8
1.3.2.20 - Altre strutture (** specificare)				

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2022 - 2024**

DUP: Sezione Strategica (SeS)

- DUP: Sezione Strategica (SeS) –

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., dell'All. A/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 (che copre la durata del mandato amministrativo) che deve rappresentare le linee strategiche e di governo e di una Sezione Operativa – (limitata al triennio di gestione).

In particolare, la sezione strategica 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.

L'11.06.2017, hanno avuto luogo le consultazioni elettorali per l'elezione diretta del Sindaco e dei Consiglieri comunali: in data 12.06.2017 è stato proclamato Sindaco il Sig. Carcangiu Lorenzo ed eletto il nuovo Consiglio comunale.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 22.06.2017, il Sindaco ha presentato, ai sensi dell'art. 46 comma 3 del D. Lgs.267/2000 e s.m.i., le linee programmatiche di mandato per il quinquennio 2017/2022, redatte sulla base del programma amministrativo depositato in sede di presentazione delle candidature.

ATTIVITA' PRODUTTIVE

- Acquisto e recupero di immobili del centro storico da destinare ad albergo diffuso o edilizia economica sociale;
- Incentivazione al recupero degli edifici all'interno del centro storico perseguendo la creazione del citato albergo diffuso, con l'inserimento in rete, magari sul sito comunale, dei dati utili per chi volesse usufruire del servizio;
- Contributi comunali per il recupero degli edifici in tutto il paese, specialmente nel centro storico, in modo da iniziare un percorso di cambiamento.
Questo si è cominciato timidamente a fare, su proposta del gruppo di minoranza accolta dall'uscente amministrazione, ma i criteri devono tenere conto dell'effettiva residenza, del reddito e del tipo d'intervento. Si dovrebbe dare priorità al risanamento dall'amianto e all'abbattimento delle barriere architettoniche.
- Sistemazione della viabilità rurale attraverso una manutenzione programmata certa e periodica;
- Incentivazione del comparto pastorale con finanziamenti volti allo sviluppo di imprenditoria locale per la produzione di derivati dalla carne e dal latte;
- Contributi comunali volti all'acquisto di strumenti per il miglioramento dell'attività agricola e pastorale;
- Concessione di aiuti *de minimis* per incentivare l'avvio di nuove attività;
- Rilancio deciso del mattatoio inteso come risorsa per il territorio; nel caso non fosse possibile, si studierà la possibilità di trasformarlo in un centro polivalente da utilizzare per iniziative diverse, legate sempre alla promozione del territorio e dei prodotti locali.
- Si studieranno iniziative volte a far diventare la caccia una risorsa produttiva. Trattandosi di una passione che accomuna non solo tanti compaesani, ma anche tanti possibili fruitori esterni, si proverà a favorire la creazione di una piccola riserva.

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

TURISMO, CULTURA E SPORT

- Recupero e valorizzazione dei siti archeologici del comune;
- Incentivazione delle sagre e delle feste locali per la promozione dei prodotti tipici locali, e della cultura del territorio, cercando sempre di creare una rete con gli altri Comuni in modo da proporre un calendario che non danneggi nessuno;
- Apertura e visita case storiche;
- Borse di studio per gli studenti più meritevoli;
- Borse di studio per tesi di laurea che interessino lo sviluppo del territorio e delle sue risorse;
- Studio di un percorso storico-culturale della società passata e presente attraverso una esposizione permanente o temporanea;
- Studio di un percorso intercomunale di valorizzazione dei beni naturalistici e archeologici presenti;
- Programmazione di piccoli eventi e spettacoli ricreativi e aggregativi, di concerto con i paesi limitrofi;
- Valorizzazione e incentivazione della zona degli impianti sportivi.

AMBIENTE

- Programmazione di un rimboschimento del territorio sostenibile e compatibile con gli usi e le gestioni già presenti;
- Incentivazione alla lotta contro gli incendi e alla salvaguardia del territorio;
- Aumento della percentuale di raccolta differenziata, miglioramento del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
- Organizzazione di giornate ecologiche;
- Piccole azioni volte al miglioramento del decoro urbano ed extraurbano;
- Creazione di percorsi fruibili sia per gli amanti della natura che della mountain-bike, con l'obiettivo di attirare questo tipo di turismo, ormai molto diffuso. Questo si potrà fare solo con un'adeguata pulizia e manutenzione delle strade e sentieri della campagna.

SOCIO ASSISTENZIALE

- Convenzione per i viaggi degli anziani ad ospedali e visite mediche;
- Convenzione per assistenza a domicilio per pulizie e piccole attività;
- Miglioramento della Comunità Alloggio;
- Interventi di sostegno alle fasce più deboli della popolazione;
- Assegno nuovi nati;
- Proposte di viaggi per anziani e giovani;
- Studio della possibilità di riprogrammare annualmente la distribuzione del "*bonus famiglia*" ritirato dalla precedente amministrazione; nel caso fosse possibile si procederà a ripristinarlo, qualora non lo fosse ci impegniamo a trovare strade diverse per l'utilizzo della risorsa proveniente dal parco eolico.

TRASPARENZA ATTIVITA' AMMINISTRAZIONE

- Presentazione in rete e discussione degli interventi proposti dall'amministrazione;
- Assoluta trasparenza degli atti amministrativi divulgazione in rete;
- Consigli comunali in rete nel sito istituzionale del comune;

LAVORI PUBBLICI

- Razionalizzazione delle spese di energia elettrica degli immobili comunali con la realizzazione di impianti fotovoltaici o simili;
- Miglioramento dell'illuminazione pubblica;
- Lotta allo spreco delle risorse idriche, manutenzione e miglioramento dei punti di raccolta dell'acqua sparsi nel territorio comunale;
- Manutenzione della viabilità comunale: sistemazione dei punti maggiormente pericolosi nella viabilità urbana, miglioramento degli interventi di manutenzione della viabilità rurale;

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

- Studio della possibilità di aumentare la programmazione di cantieri comunali con l'impiego di manovalanza locale per il raggiungimento di qualcuno degli obiettivi indicati;
- Completamento della circonvallazione.

Con riferimento all'analisi socio economica del territorio comunale e della domanda di servizi pubblici locali si evidenzia che la nuova amministrazione ha intenzione di mantenere e implementare i servizi alla persona, le iniziative di interesse sociale o di aggregazione già in essere perché presentati dalle precedenti amministrazioni.

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

La politica tributaria a tariffaria di questa Amministrazione è la seguente:

Fiscalità Locale

IMU

Ad oggi risultano in vigore le tariffe approvate Con Deliberazione del Consiglio comunale n. 06 del 30.03.2021.

Tipologia immobile:

- | | |
|--|-----------------|
| a) Abitazione (cat. A/1, A/8 e A/9) e relative pertinenze: | aliquota 0,20%; |
| b) Altri fabbricati e aree edificabili: | aliquota 0,46% |
| c) Immobili classificati in categoria D (esclusa D1): | aliquota 0,76% |
| d) Immobili classificati in categoria D1: | aliquota 1,06% |
| e) Fabbricati rurali ad uso strumentale: | esenti |
| f) Terreni agricoli: | esenti |

IUC – TASI

Fattispecie imponibile	Aliquota proprietà	inquilini
Abitazione principale e immobili ad essa assimilati	0%	0%
Altri fabbricati e aree fabbricabili	0%	0%
Fabbricati rurali strumentali	0%	0%

IUC- TARI

Vista la comunicazione prot. n. 1138 del 23.03.2021 trasmessa dall' 'Unione dei Comuni Alta Marmilla relativamente al Riparto dei costi del Servizio di raccolta differenziata informatizzata ed al Piano finanziario 2021;

Visto l'art. 1 comma 683-bis della L. 147/20163, introdotto dall'art. 57-bis, comma 1, lett. b) del d.l. Fiscale 2019 (D.L. 26 ottobre 2019 n. 124) il quale prevede che:

"In considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, in comuni, in deroga al comma 683e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile. Le disposizioni di cui la periodo precedente si applicano anche in caso di esigenze di modifica a provvedimenti già deliberati."

Allo stato attuale non è possibile prevedere le tariffe 2022 ma tale adempimento verrà differito alla ricezione del Piano Finanziario 2022 da parte dell'Unione dei Comuni Alta Marmilla.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Con delibera del Consiglio comunale nr. 5 del 21/01/2021, il comune di Mogorella ha approvato ed adottato il regolamento per l'applicazione del canone unico patrimoniale, con decorrenza dal 01.01.2021, che sostituisce integralmente i tributi (regolamenti e tariffe) afferenti il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), l'imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni (ICP).

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

"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"

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Riepilogo delle Missioni	Denominazione		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	525.938,78	471.564,90	506.564,90
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	669.692,50		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	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
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	33.150,00	13.150,00	13.150,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	87.267,00		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	111.000,00	31.000,00	31.000,00
		di cui già impegnato	80.000,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	114.475,36		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	89.500,00	19.500,00	19.500,00
		di cui già impegnato	70.000,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	94.096,92		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	478,56		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	708.085,42	184.817,55	199.828,55
		di cui già impegnato	494.085,42	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	861.061,97		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	200.565,00	200.565,00	200.565,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	267.852,26		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	588.955,24	94.100,00	44.100,00
		di cui già impegnato	386.354,70	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	688.349,40		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.000,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	233.239,00	235.469,00	235.469,00
		di cui già impegnato	9.170,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	300.431,46		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	433,10		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	11.725,00	11.725,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	11.725,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione	previsione di competenza	60.000,00	60.000,00	60.000,00

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

	professionale				
		<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	66.747,51		
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	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 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	89.759,48	50.188,70	50.188,70
		<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 50	Debito pubblico	previsione di competenza	30.065,00	30.053,00	30.042,00
		<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	47.555,31		
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	198.000,00	198.000,00	198.000,00
		<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	213.518,74		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	2.882.982,92	1.603.133,15	1.591.408,15
		<i>di cui già impegnato</i>	1.039.610,12	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.426.685,09		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	2.882.982,92	1.603.133,15	1.591.408,15
		<i>di cui già impegnato</i>	1.039.610,12	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.426.685,09		

***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

***Reperimento e impiego di risorse straordinarie e
in conto capitale***

E' intenzione dell'amministrazione partecipare ai nuovi bandi Regionali ed Europei, per poter reperire risorse da destinare agli investimenti in conto capitale.

Inoltre, qualora venisse approvata la proposta di modifica della legge per consentire l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'amministrazione intende applicare l'avanzo di amministrazione per finanziare nuovi investimenti.

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:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo Debito (+)	175.498,61	145.816,73	115.392,77	83.651,75	56.945,37	29.078,26
Nuovi Prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	29.672,88	30.423,96	31.741,02	26.706,38	27.867,11	29.078,26
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	145.816,73	115.392,77	83.651,75	56.945,37	29.078,26	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	438	430	430	430	430	-
Debito medio x abitante	332,91	268,36	194,54	132,43	67,62	-

<i>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i>						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	0,00	5.946,00	7.000,00	3.313,00	2.152,27	941,12
Quota capitale	0,00	30.500,00	32.500,00	26.706,38	27.867,11	29.078,26
Totale fine anno	0,00	36.446,00	39.500,00	30.019,38	30.019,38	30.019,38

<i>Tasso medio indebitamento</i>						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Indebitamento inizio esercizio	175.498,61	145.816,73	115.392,77	83.651,75	56.945,37	29.078,26
Oneri finanziari	7.271,88	5.937,00	4.619,94	3.313,00	2.152,27	941,12
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	4,14%	4,07%	4,00%	3,96%	3,78%	3,24%

<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i>						
	2018	2019	2020	2021	2022	2024
Interessi passivi	7.271,88	5.937,00	4.619,94	3.313,00	2.152,27	941,12
Entrate correnti	1.379.836,32	1.486.059,51	1.244.234,80	1.238.170,55	1.238.170,55	1.238.170,55
% su entrate correnti	0,53%	0,40%	0,37%	0,27%	0,15%	0,07
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

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

Equilibrio Economico-Finanziario		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.936.154,90		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.170,00	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>	(+)	1.290.101,05 0,00	1.290.101,05 0,00	1.290.101,05 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.130.056,43 0,00 16.026,66	1.114.165,65 0,00 16.026,66	1.127.965,65 0,00 16.026,66
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>	(-)	26.750,00 0,00	27.900,00 0,00	29.100,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		142.464,62	148.035,40	133.035,40
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>	(+)	47.570,78 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		190.035,40	148.035,40	133.035,40

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.030.440,12	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	307.700,97	115.032,10	103.307,10
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.528.176,49 0,00	263.067,50 0,00	236.342,50 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		-190.035,40	-148.035,40	-133.035,40
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

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

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

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

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa presunto	(+)	1.936.154,90
Entrata	(+)	2.007.439,30
Spesa	(-)	3.426.685,09
Differenza	=	516.909,11

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2022 - 2024

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.

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La sezione operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica.

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;

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione;

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica

Il Comune di Mogorella possiede le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

RAGIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	ATTIVITA'	% DI PARTECIPAZIONE
ABBANO	S.P.A.	Gestore unico servizio idrico integrato della Sardegna	0,01351398%
GESTIONE COMMISSARIALE STRAORDINARIA PER LA REGOLAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DELLA SARDEGNA	GESTIONE COMMISSARIALE EX AATO SARDEGNA	ENTE PUBBLICO	0,0004017%

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

Valutazione della situazione socio economica del territorio

Di seguito viene riportata la situazione socio-economica del territorio e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socioeconomico.

Popolazione

Nel quadro che segue sono riportati alcuni dati di sintesi sulla consistenza e sulle variazioni registrate dalla popolazione residente nel Comune di Mogorella.

1.2.1 – Superficie in Km². 17,17			
1.2.2 – RISORSE IDRICHE			
* Laghi n°0	* Fiumi e Torrenti n.0		
1.2.3 – STRADE			
* Statali Km. _____	* Provinciali Km. _____	* Comunali Km. _____	
* Vicinali Km. _____	* Autostrade Km. 0,00		
1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI			
	SI	NO	<p style="text-align: center;"><i>Se SI data ed estremi del provvedimento di approvazione</i></p> <p>Il Comune è dotato di un Piano Urbanistico Comunale;</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
* Piano reg. adottato	–	–	
* Piano reg. approvato	–	x	
* Progr. di fabbricazione	–	x	
* Piano edilizia economica e popolare	–	x	
PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI			
	SI	NO	
* Industriali	–	x	_____
* Artigianali	–	x	_____
* Commerciali	–	x	_____
* 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	_____	_____	

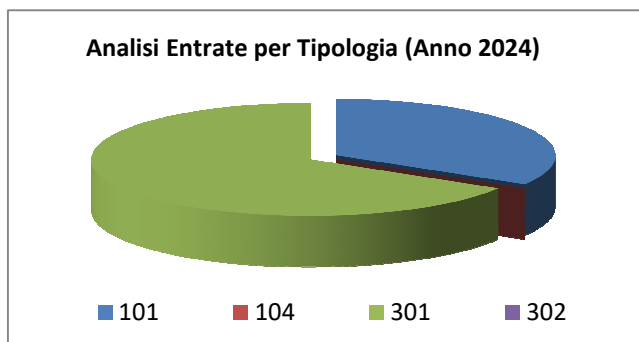
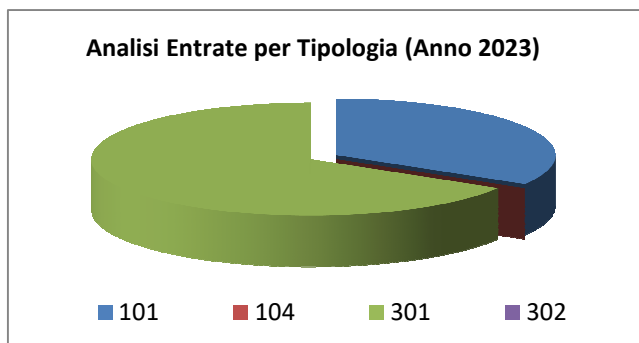
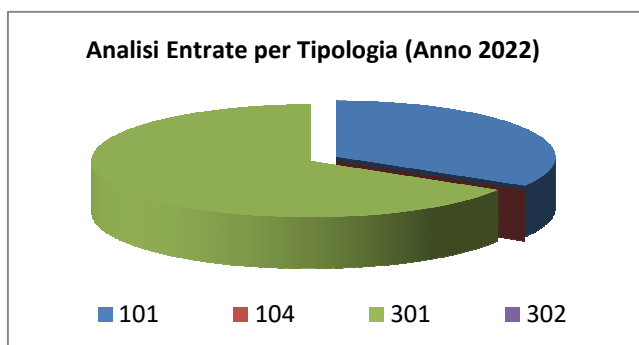
Documento Unico di Programmazione 2022/2024

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

Titolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	45.833,63	9.170,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	599.640,83	1.030.440,12	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	910.755,85	47.570,78	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2022		previsione di competenza	0,00	0,00		
			previsione di cassa	1.958.566,99	1.936.154,90		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.161,24	previsione di competenza	201.205,24	166.770,00	166.770,00	166.770,00
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	28.439,56	previsione di cassa	227.403,60	205.931,24		
			previsione di competenza	1.057.377,33	902.065,55	902.065,55	902.065,55
			previsione di cassa	1.084.078,94	930.505,11		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	17.581,05	previsione di competenza	220.050,00	221.265,50	221.265,50	221.265,50
			previsione di cassa	232.785,11	238.846,55		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	94.807,48	previsione di competenza	245.448,78	307.700,97	115.032,10	103.307,10
			previsione di cassa	272.608,55	402.508,45		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	31.647,95	previsione di competenza	275.000,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00
			previsione di cassa	286.379,30	229.647,95		
	TOTALE TITOLI	211.637,28	previsione di competenza	1.999.081,35	1.795.802,02	1.603.133,15	1.591.408,15
			previsione di cassa	2.103.255,50	2.007.439,30		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	211.637,28	previsione di competenza	3.555.311,66	2.882.982,92	1.603.133,15	1.591.408,15
			previsione di cassa	4.061.822,49	3.943.594,20		

Analisi entrate: Politica Fiscale

Tipologia			Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	56.000,00	56.000,00	56.000,00
		cassa	95.161,24		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	110.770,00	110.770,00	110.770,00
		cassa	110.770,00		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	166.770,00	166.770,00	166.770,00
		cassa	205.931,24		



Documento Unico di Programmazione 2022/2024

FONDO DI SOLIDARIETA':

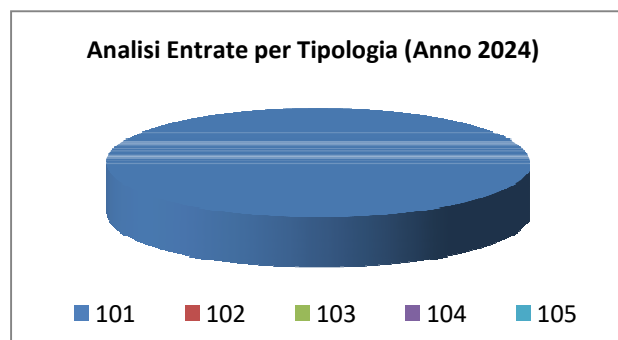
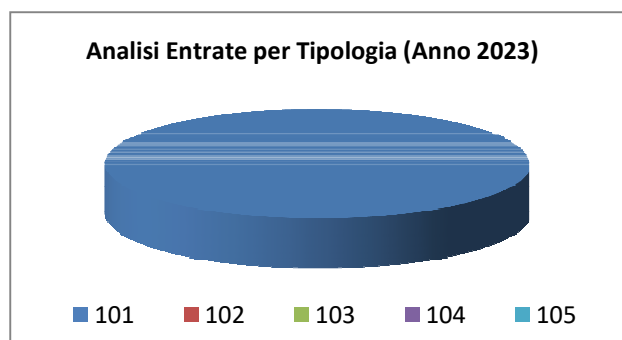
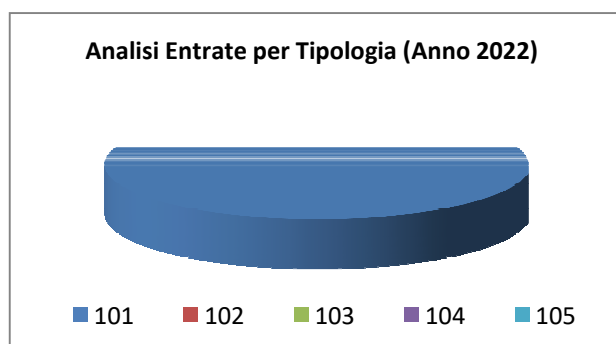
Il fondo di solidarietà è stato quantificato per l'anno 2022 in € 112.388,65 così come da Legge di Bilancio 2022. (fonte <https://finanzalocale.interno.gov.it>)

Fino all'anno 2010 lo Stato provvedeva ad erogare dei contributi ripartiti in base a criteri obiettivi che tenessero conto della popolazione, del territorio e delle condizioni socio-economiche dei vari enti locali.

Dall'anno 2011 i contributi statali sono stati conglobati in un unico fondo denominato "Fondo di solidarietà comunale".

Analisi entrate: Trasferimenti correnti

Tipologia			Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	902.065,55	902.065,55	902.065,55
		cassa	930.505,11		
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			902.065,55	902.065,55	902.065,55
			930.505,11		



Analisi entrate: Politica tariffaria

PROVENTI SERVIZI

La politica tariffaria dell'Ente è quella di gravare il meno possibile l'utenza con i costi dei servizi; anche la nuova amministrazione intende mantenere la linea già seguita dall'amministrazione precedente;

PROVENTI BENI DELL'ENTE:

Di particolare rilevanza per il bilancio dell'ente assume il canone di concessione dei terreni comunali alla Società che gestisce il parco eolico del Grighine che versa annualmente alle casse comunali la somma di circa € 162.000,00 quale canone di concessione del terreno su cui sono issate le pale eoliche.

Una piccola parte degli introiti arriva all'ente dal fitto dei terreni comunali agli allevatori.

Con decorrenza dal 01.01.2021, nel titolo III delle entrate è iscritto il canone unico patrimoniale.

Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Tipologia			Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	262.393,87	69.725,00	58.000,00
		cassa	329.762,79		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	40.307,10	40.307,10	40.307,10
		cassa	67.466,87		
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		cassa	5.278,79		
	TOTALI TITOLO	comp	307.700,97	115.032,10	103.307,10
		cassa	402.508,45		

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

Non sono previste alienazioni di beni immobili per il prossimo triennio.

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;

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

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

Per il triennio di riferimento 2022-2024, non è prevista la contrazione di nuovi mutui.

Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

Nel corso degli ultimi anni non è mai stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria, l'attuale liquidità fa presumere che non sia necessaria l'utilizzazione dell'anticipazione di Tesoreria per il triennio 2022-2024 in considerazione.

Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia			Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
100	Entrate per partite di giro	comp	180.000,00	180.000,00	180.000,00
		cassa	200.813,94		
200	Entrate per conto terzi	comp	18.000,00	18.000,00	18.000,00
		cassa	28.834,01		
	TOTALI TITOLO	comp	198.000,00	198.000,00	198.000,00
		cassa	229.647,95		

Le partite di giro sono poste neutre utilizzate in contabilità per evidenziare somme in entrata ed uscita, per le quali l'ente risulta essere unicamente il soggetto che fa da intermediario.

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 2022 - 2024			
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 2022	Anno 2023	Anno 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	142.731,34	201.205,24	166.770,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	920.435,18	1.057.377,33	902.065,55
3) Entrate extratributarie (titolo III)	182.222,17	220.050,00	221.265,50
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	1.245.388,69	1.478.632,57	1.290.101,05
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale :	124.538,87	147.863,26	129.010,11
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	3.313,00	2.152,67	941,12
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	121.225,87	145.710,59	128.068,99
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2021	83.651,75	56.945,37	29.078,26
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	83.651,75	56.945,37	29.078,26
DEBITO POTENZIALE			

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

Ad oggi non si prevede l'accensione di alcun mutuo per il triennio 2022-2024.

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

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 DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2022-2024 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.

Riepilogo delle Missioni	Denominazione		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	525.938,78	471.564,90	506.564,90
		<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	669.692,50		
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	33.150,00	13.150,00	13.150,00
		<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	87.267,00		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	111.000,00	31.000,00	31.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	80.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	114.475,36		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	89.500,00	19.500,00	19.500,00
		<i>di cui già impegnato</i>	70.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	94.096,92		
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	478,56		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	708.085,42	184.817,55	199.828,55
		<i>di cui già impegnato</i>	494.085,42	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	861.061,97		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	200.565,00	200.565,00	200.565,00
		<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	267.852,26		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	588.955,24	94.100,00	44.100,00
		<i>di cui già impegnato</i>	386.354,70	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	688.349,40		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		<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	3.000,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	233.239,00	235.469,00	235.469,00
		<i>di cui già impegnato</i>	9.170,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	300.431,46		
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	433,10		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	11.725,00	11.725,00	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	11.725,00		

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	60.000,00	60.000,00	60.000,00
		<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	66.747,51		
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	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 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	89.759,48	50.188,70	50.188,70
		<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 50	Debito pubblico	previsione di competenza	30.065,00	30.053,00	30.042,00
		<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	47.555,31		
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	198.000,00	198.000,00	198.000,00
		<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	213.518,74		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	2.882.982,92	1.603.133,15	1.591.408,15
		<i>di cui già impegnato</i>	1.039.610,12	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.426.685,09		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	2.882.982,92	1.603.133,15	1.591.408,15
		<i>di cui già impegnato</i>	1.039.610,12	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.426.685,09		

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

RAGIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	ATTIVITA'	% DI PARTECIPAZIONE	DURATA DELL'IMPEGNO	ONERE COMPLESSIVO	N. RAPPRESENTANTI AMM.NE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	TRATTAMENTO COMPLESSIVO SPETTANTE A CIASCUN RAPPRESENTANTE
ABBANOIA	S.P.A.	Gestore unico servizio idrico integrato della Sardegna	0,01351398%	28/12/2004 31/12/2100	0	0	0
GESTIONE COMMISSARIALE STRAORDINARIA PER LA REGOLAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DELLA SARDEGNA	GESTIONE COMMISSARIALE EX AATO SARDEGNA	ENTE PUBBLICO	0,0004017%	INDETERMINATO	0	0	0

Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Programmazione dei lavori pubblici

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo.

Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa.

Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato.

Con Deliberazione di Giunta comunale nr. 3 del 29.01.2022 si è provveduto ad adottare il Piano triennale.

[ALLEGATO 1]

Programma biennale degli acquisiti di forniture e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro.

Con deliberazione della Giunta Comunale di approvazione dello schema del DUPS si approva lo schema del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi.

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

Fabbisogno di personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità), ha introdotto specifici vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della pubblica amministrazione sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette.

Con Deliberazione di giunta comunale n. 8 del 18.02.2022 è stata approvata la nuova dotazione organica:

Area Amministrativa:

- n. 01 Istruttore Direttivo Amministrativo, Cat. D, a tempo pieno e indeterminato (posto ricoperto);
- n.01 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, Cat. D, part time al 50% (posto vacante);
- n. 01 collaboratore amministrativo, cat. C, a tempo pieno e indeterminato (posto vacante);

Area Finanziaria:

- n.01 Istruttore Direttivo Contabile, Cat. D, a tempo pieno e indeterminato (posto vacante);
- n. 01 Istruttore tecnico-contabile, Cat. C, a tempo part time 50%. (posto vacante);

Area tecnica:

- n. 1 istruttore direttivo, cat. D, a tempo parziale all'83,33% e indeterminato (posto ricoperto)
- n. 1 operaio, cat. A, a tempo pieno e indeterminato (posto ricoperto);

oltre al Segretario comunale, in servizio presso il comune di Mogorella per n. 09 ore settimanali e in convenzione con i comuni di Villaurbana e Ollastra;

Con Deliberazione di giunta comunale n. xx del 18.02.2022 è stata approvata la nuova dotazione organica:

- nr. 1 istruttore direttivo contabile categoria. D – tempo indeterminato e pieno;
- nr. 1 istruttore direttivo socio-assistenziale cat. D – tempo indeterminato – part-time 50%;
- nr. 1 istruttore tecnico-contabile a tempo indeterminato e part time 50%;
- nr. 1. Collaboratore amministrativo, cat. C, a tempo pieno e indeterminato.

L'organigramma del comune di Mogorella è suddiviso in tre aree, l'area Amministrativa, l'area Contabile e l'AreaTecnica.

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

PERSONALE IN SERVIZIO E DOTAZIONE ORGANICA

Q.F.	PREVISI IN PIANTA ORGANICA N°	IN SERVIZIO NUMERO
A	1	1
B	0	0
C	2	0
D	4	2

1.3.1.2 – Totale personale al 31-12 dell'anno precedente l'esercizio in corso

di ruolo n. 04
fuori ruolo n. -

AREA TECNICA			
Q.F.	QUALIFICA PROFESSIONALE	N° PREV. P.O.	N° IN SERVIZIO
D	D1	1	1
A	A2	1	1

AREA ECONOMICA-FINANZIARIA			
Q.F.	QUALIFICA PROFESSIONALE	N° PREV. P.O.	N° IN SERVIZIO
D – amm.va	D1	1	1
D – sociale	D1	1	0
D -finanziario	D1	1	0
C – finanziario	C1	1	0
C – amm.vo	C1	1	0

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Con Deliberazione di giunta comunale n. 10 del 18.02.2022 l'Ente non prevede alienazione di immobili comunali nel triennio 2022-2024.

Documento Unico di Programmazione 2021/2023