



**Comune di Mogorella
Provincia di Oristano**

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO 2023 - 2025
(Enti con Popolazione fino a 2.000 Abitanti)**

SOMMARIO

- a) organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate**
- b) coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti**
- c) politica tributaria e tariffaria**
- d) organizzazione dell'ente e del suo personale**
- e) piano degli investimenti ed il relativo finanziamento**
- f) rispetto delle regole di finanza pubblica**
- g) PNRR**

a) Organizzazione e modalità di Gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate

Servizi gestiti in forma diretta

Assistenza domiciliare

Manutenzione del verde pubblico

Biblioteca

Servizi gestiti in forma associata

Raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani (Unione dei Comuni)

Catasto (Unione dei Comuni)

Servizi ambientali e di Protezione civile (Unione dei Comuni)

Servizio associato di supporto specialistico per la transizione al digitale (Unione dei Comuni)

Servizio associato di supporto per la redazione ed attuazione del Piano organizzativo del lavoro agile (Unione dei Comuni)

Servizio associato di supporto specialistico per la redazione del piano economico finanziario TARI (Unione dei Comuni) – in fase di adesione alla convenzione

Organizzazione attività estive per minori - organizzazione viaggio/soggiorno anziani (Convenzioni)

Mensa scolastica (Unione dei Comuni)

Trasporto scolastico (Unione dei Comuni)

Servizi affidati a organismi partecipati

nessuno

Servizi affidati ad altri soggetti

nessuno

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
1) ABBANOIA S.P.A.	http://www.abbanoa.it	0,0127667%	Gestore unico del servizio idrico integrato della Sardegna	31-12-2100	0,00	2.060.045	5.048.499	792.528
2) GAL Marmilla società a r.l.	http://www.galmarmilla.it/	1,30%	Gruppo d'azione locale	31-12-2050	0,00	30	194	0

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti

detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

nessuna

b) Coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti

La programmazione finanziaria, la gestione del patrimonio e del piano delle opere pubbliche sono coerenti con gli strumenti urbanistici vigenti.

c) Politica tributaria e tariffaria

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione approvato con Deliberazione di C.C. n. 20 del 29.09.2022, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tributarie dovranno tendere al consolidamento del trend storico degli ultimi anni, limitando il più possibile la pressione fiscale a carico dei cittadini.

Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni e di esenzioni, le stesse dovranno mirare al sostegno delle fasce più deboli della comunità.

Le politiche tariffarie dovranno tendere a coprire almeno parzialmente i correlati costi di gestione, senza incidere eccessivamente sull'utenza al fine di assolvere alla finalità sociale di benessere della comunità.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Fermo restando che le previsioni di entrata attuali non consentono margini di programmazione per nuovi investimenti, per garantire il reperimento delle risorse necessarie al loro finanziamento, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione si impegna a valutare attentamente le possibilità di finanziamento provenienti da altri livelli di governo (regionale, nazionale, comunitario) e ad attivarsi prontamente per il loro reperimento.

In particolare, l'amministrazione intende attivarsi per la partecipazione a bandi di finanziamento, a valere su risorse del PNRR o di altri fondi nazionali/comunitari, per:

- completare il processo di digitalizzazione dell'azione amministrativa e rendere più semplice, trasparente ed efficace il processo di comunicazione ed interazione con i cittadini;
- la riqualificazione di spazi urbani (slarghi e piazze) da attrezzare con panchine e arredi, al fine di realizzare nuovi spazi di comunità e migliorare il decoro urbano;
- la riqualificazione area sportiva di Via Trieste;
- realizzare un progetto di efficientamento energetico dei locali della biblioteca e di Casa Sanna, al fine di renderla più appetibile per i futuri gestori;
- la riqualificazione della pavimentazione del centro storico;
- la riqualificazione dei locali adibiti ad Ex- Mattatoio;

- l'acquisto e ristrutturazione di strutture abitative da adibire a canone agevolato e a centro di aggregazione sociale;
- porre in essere iniziative volte a favorire la nascita di una comunità energetica.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, l'Ente valuterà le opportunità derivanti dall'utilizzo di capitale di terzi per il finanziamento di spese di investimento ed in particolare quale cofinanziamento di eventuali progetti a valere su risorse regionali, nazionali e comunitarie, nei limiti imposti dalla normativa vigente.

SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione del mantenimento del livello quali-quantitativo di servizio offerto all'utenza, nel rispetto della normativa vigente.

Dove possibile, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività alla ricerca di forme di cooperazione con altri Enti per la gestione associata tramite Unione di Comuni o convenzione.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, la stesse dovranno essere effettuate con rispetto dei principi di economicità, efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa, al fine di garantire il miglior livello qualitativo possibile per il cittadino/utente.

Il PROGRAMMA DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI PER IL BIENNIO 2023 - 2024 non è stato approvato in quanto nel biennio non sono previsti acquisti di importo superiore a 40.000 euro.

d) Organizzazione dell'Ente e del suo personale

Personale

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

Categoria	numero	tempo indeterminato	tempo determinato
Cat.D	3	3	
Cat.C	2	2	
Cat.B3			
Cat.B1			
Cat.A	1	1	
TOTALE	6	6	0

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, si segnala come allo stato attuale la struttura organizzativa dell'ente risulta essere ottimale al fine di mantenere il livello quali/quantitativo dei servizi erogati alla popolazione. Pertanto le politiche di gestione del personale dovranno essere orientate alla rapida sostituzione dei dipendenti cessati (per pensionamento o altre cause).

E' prevista, nel corso dell'anno 2023, l'assunzione di un istruttore direttivo contabile cat. D a tempo pieno e indeterminato, da effettuarsi mediante scorrimento graduatorie di altri enti o concorso pubblico.

Nelle more dell'assunzione di cui sopra, è prevista l'assunzione a tempo determinato ai sensi del comma 557 della Legge 311/2004 di un istruttore direttivo contabile cat. D, part time per il 33,33% del tempo di lavoro.

Pertanto, a regime, la dotazione organica a tempo indeterminato dell'Ente risulta essere la seguente:

Servizio	Contingente Categoria Tempo di lavoro	posti vacanti	profilo professionale	titolo di studio - ulteriori requisiti per l'accesso
amministrativo	n. 1 categoria D tempo pieno	0	istruttore direttivo amministrativo	laurea in scienze politiche o equipollente – patente di guida B
	n. 1 categoria D tempo parziale 50%	0	istruttore direttivo socio- assistenziale	laurea in servizi sociali o equipollente – iscrizione albo assistenti sociali - patente di guida B

Verifica rispetto limite di cui al DM 17 marzo 2020

descrizione	Impegni c/competenza spese personale rendiconto 2021
Spesa per personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP.	175.952,46

Cessazioni di personale a tempo indeterminato nel quinquennio precedente (2017-2021)	Costo Del personale cessato
n. 1 vigile urbano, cat. C, pos. econ. C1, tempo indeterminato parziale 18 ore settimanali (dimissioni dal 01.07.2019)	34.390,37
n. 1 istruttore amministrativo cat. C, pos. econ. C5, tempo indeterminato pieno (quiescenza dal 01.08.2019)	15.371,02
n. 1 istruttore direttivo contabile, cat. D, pos. econ. D1, tempo indeterminato pieno (mobilità dal 01.12.2020)	13.825,31
n. 1 collaboratore amministrativo, cat. B, pos. econ. B5, a tempo indeterminato pieno (quiescenza dal 01.01.2022)	28.947,19
Totale spesa personale cessato nel quinquennio precedente (2017-2021)	92.533,89

ENTRATE CORRENTI	Accertamenti c/competenza		
	2019	2020	2021
Titolo I	€ 154.225,56	€ 147.731,34	€ 191.692,98
Titolo II	€ 996.118,62	€ 920.435,28	€ 1.026.000,81
Titolo III	€ 229.462,14	€ 182.222,17	€ 195.049,80
Totale primi 3 titoli entrate	€ 1.379.806,32	€ 1.250.388,79	€ 1.412.743,59
F.C.D.E. previsione 2021			- 5.438,04

Media dei primi 3 titoli entrate (2019-2020-2021) – FCDE 2021	€ 1.342.208,19
---	----------------

CALCOLO PERCENTUALE ENTE Rapporto impegni spesa personale 2021 / Media dei primi 3 titoli entrate (2019-2020-2021) – FCDE 2021	175.952,46 / 1.342.208,19 = 13,11%
---	--

VALORE SOGLIA tabella 1	29,50%
-------------------------	--------

CALCOLO LIMITE ASSUNZIONALE A REGIME	$1.342.208,19 * 29,50\% - 175.952,46 = 219.998,96$
---	--

Media dei primi 3 titoli entrate (2019-2020-2021) * VALORE SOGLIA – impegni spesa personale 2021	
--	--

TABELLA 2	2023	2024	
comuni con meno di 1.000 abitanti	34%	35%	
incremento spesa personale rendiconto 2021	59.823,84	61.583,36	

Incremento massimo teorico	219.998,96
Incremento entro limite tabella 2	59.823,84
Incremento effettivo (si deve prendere il valore più basso tra i due calcolati in precedenza)	59.823,84
Capacità assunzionali residue (cessazioni 2017-2021)	92.533,89
LIMITE DI SPESA	328.310,19

VERIFICA LIMITE DI SPESA		differenza
LIMITE DI SPESA DM 17.03.2020	328.310,19	
Totale spesa personale 2023 al netto dell'IRAP	286.094,70	42.215,49

Verifica di cui all'art. 33, comma 1, d.Lgs. n. 165/2001

Non vi sono nell'Ente situazioni di soprannumero o eccedenze di personale ai sensi dell'art. 33, comma 1, d.Lgs. n. 165/2001.

Verifica di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 (spesa per lavoro flessibile)

Il limite da considerare quale capacità di spesa per forme di lavoro flessibile è pari alla spesa di euro 33.000,00 sostenuta per le stesse finalità nel 2009.

Utilizzi: euro 14.807,69 (assunzione TD istruttore direttivo contabile) nell'anno 2023, nessuno negli anni 2024 e 2025.

Si programma la cessione all'Unione dei Comuni Alta Marmilla capacità di spesa per forme di lavoro flessibile (ex. art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010) per un importo pari ad euro 7.000,00 per ciascuna delle annualità 2023/2024/2025, come dettagliato nella tabella che segue:

Anni 2023/2024/2025	
Cessione Capacità di spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557 o 562 della L. 296/2006	euro 0,00

Cessione Capacità assunzionale a tempo indeterminato ai sensi dell'art. 1 comma 562 della L. 296/2006 o dell'articolo 3 D.L. 90/2014	euro 0,00
Cessione Capacità assunzionale a tempo determinato ai sensi dell'art 9 comma 28 del D.L. 78/2010	euro 7.000,00

e) Piano degli investimenti ed il relativo finanziamento

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Relativamente alla Programmazione degli investimenti la stessa dovrà essere indirizzata da un lato alla valorizzazione del patrimonio comunale, mediante mantenimento in condizioni di usabilità dei beni di proprietà del Comune e dall'altro alla realizzazione di alcune infrastrutture fondamentali per il benessere socio-economico della comunità, meglio evidenziate nelle linee programmatiche e nel piano triennale delle opere pubbliche.

Il PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023 - 2025 E L'ELENCO ANNUALE 2023 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 26.01.2023, alla quale si rimanda.

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

Descrizione	CUP	Stato attuazione	Importo da quadro economico
"INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA FACCIATA DELLA CASA PARROCCHIALE E DEL SAGRATO DELLA CHIESA DI SAN LORENZO - VIA SAN LORENZO"	B97H21007720004	Lavori affidati, in fase di stipula del contratto, si prevede la consegna dei lavori entro marzo	€ 80.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA IN SICUREZZA DEL CAMPO DA CALCETTO	B97H21007610004	Lavori in corso, si prevede l'ultimazione entro marzo	€ 70.000,00
COLLEGAMENTO PEDONALE CIMITERO-CENTRO ABITATO	B91B22001540004	Approvato lo studio di fattibilità, è in corso la redazione del progetto definitivo-esecutivo. Si prevede l'inizio dei lavori entro settembre	€ 300.000,00
PNRR M2C4-2.2 - LAVORI DI REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI PRESSO LA PALESTRA COMUNALE E IL CHIOSCO BAR DI PROPRIETA' COMUNALE	B92C22000910006	Lavori in corso, si prevede l'ultimazione entro marzo	€ 50.000,00
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ RURALE	B99J21026060004	Lavori affidati, in fase di stipula del contratto, si prevede la consegna dei lavori entro marzo	€ 80.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE DELLA VIABILITÀ RURALE - LOTTO 3	B97H22001370002	In fase di approvazione del progetto esecutivo da parte di Argea. Si prevede l'inizio dei lavori entro settembre	€ 108.500,00
REALIZZAZIONE PARCHEGGI E SISTEMAZIONE AREA ESTERNA AMBULATORIO COMUNALE	B99J21025700004	Lavori in corso, si prevede l'ultimazione entro marzo	€ 200.000,00

LAVORI DI MANUTENZIONE PIAZZA MONUMENTO AI CADUTI	B97H21007630004	In fase di ultimazione la redazione del progetto esecutivo. Si prevede l'inizio dei lavori entro settembre	€ 47.036,57
REALIZZAZIONE DEL CAPPOTTO TERMICO SULLE FACCIAE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA	B92B22000330004	Lavori in corso, si prevede l'ultimazione entro marzo	€ 60.000,00

Piano delle alienazioni

IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 11 del 26.01.2023, alla quale si rimanda.

Programma incarichi di collaborazione autonoma

IL PROGRAMMA PER L'AFFIDAMENTO DEGLI INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA PER IL TRIENNIO 2023 - 2025 non è stato approvato in quanto non sono previsti incarichi per il triennio di riferimento, almeno allo stato attuale.

f) Rispetto delle regole di finanza pubblica

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà costantemente monitorare l'andamento della gestione e porre in essere per tempo le eventuali azioni correttive al fine di garantire la correttezza della gestione e il rispetto delle normative vigenti.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa non sussistono particolari criticità. In ogni caso la gestione dovrà essere sempre indirizzata a garantire un flusso di cassa tale da consentire il pagamento delle obbligazioni senza alcun ritardo.

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

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

g) PNRR

Il Piano nazionale di ripresa e resilienza Il programma Next Generation EU (NGEU) è la principale risposta dell'Unione europea alla crisi pandemica. Prevede interventi fino a 750 miliardi (di cui 360 in prestiti e 390 in trasferimenti) e si articola in diversi strumenti, ma quello con cui è gestita la maggior parte delle risorse è il Dispositivo per la ripresa e la resilienza, che veicola 672,5 miliardi. Per richiedere le risorse del Dispositivo gli Stati membri devono predisporre piani nazionali di ripresa e resilienza, che definiscano un insieme coerente di riforme e di investimenti da realizzare tra il 2021 e il 2026. L'Italia ha recentemente presentato il proprio Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) alla Commissione europea. A valere sul Dispositivo sono previsti interventi per 191,5 miliardi (tavola), cui si aggiungono quelli finanziati da React-EU (un altro programma comunitario nell'ambito di NGEU) e da risorse nazionali. Nel complesso gli interventi del PNRR ammontano a 235,6 miliardi; di questi, nelle valutazioni del Governo, sono destinati a progetti nuovi circa 166 miliardi, quasi la metà relativi a trasferimenti europei; il resto finanzia interventi già in programma.

Il piano nazionale di ripresa e resilienza richiede come disposto dalle normative nazionali una piena consapevolezza dell'azione amministrativa dei singoli enti al fine di ottimizzarne i processi e raggiungere gli obiettivi assegnati dal piano stesso.

In particolare la piena consapevolezza la si ottiene con una buona programmazione, sia essa strategica che operativa, attivabile solo tramite il Documento Unico di Programmazione.

Consapevoli che sia prematuro, almeno per in bandi ancora aperti, individuare opere nel piano triennale delle opere pubbliche, ci pare molto proficuo, però, attuare un'analisi a forte matrice aziendalistica:

1. Individuare gli obiettivi strategici ed operativi;
2. Svolgere analisi interne ed esterne per avere una conoscenza del proprio status;
3. Identificare i fabbisogni volti ad identificare le varie aree di intervento;
4. Individuare le soluzioni ottimali volte al soddisfacimento dei bisogni in precedenza riscontrati.

Missione 1 Componente 1

Il Comune di Mogorella in data 18.06.2022 ha adottato la deliberazione G.C. n 56 avente ad oggetto "Partecipazione agli avvisi per la digitalizzazione a valere sulle risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) - PA digitale 2026 - direttive" con la quale è stato disposto di approvare la partecipazione del Comune di Mogorella agli Avvisi per la digitalizzazione a valere sulle risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) - PA digitale 2026. Il Comune di Mogorella è risultato pertanto ammesso ai seguenti bandi:

- Dipartimento per la trasformazione digitale – PNRR, come di seguito specificati:
 - Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale

- SPID CIE” per l’importo di complessivi € 14.000,00;
- Avviso Misura 1.4.3 “Servizi digitali e cittadinanza digitale - piattaforme e applicativi – App IO” per l’importo di complessivi € 7.047,00.
- Avviso Investimento 1.2 “Abilitazione al cloud per le P.A. locali” per l’importo di complessivi € 47.427,00.

Missione 2 Componente 4

Interventi per la resilienza e la valorizzazione del territorio e l’efficientamento energetico dei comuni - € 50.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria della copertura dei locali biblioteca con installazione di impianto fotovoltaico.

Missione 5 Componente 3

Contributo da parte del Ministero dell'Interno per la "realizzazione di investimenti in infrastrutture sociali" ai sensi del D.P.C.M. 17.07.2020, per euro 8.000,00, che si prevede di utilizzare per la manutenzione dell’area attrezzata di piazza Trieste.

Stato di attuazione degli interventi già finanziati

Missione/Componente Descrizione breve progetto Finanziamento assegnato	2023				2024				2025			
	entrate		spese		entrate		spese		entrate		spese	
	accertate	da accertare	impegnate	da impegnare	accertate	da accertare	impegnate	da impegnare	accertate	da accertare	impegnate	da impegnare
M1C1 "SPID-CIE" € 14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M1C1 "App IO" € 7.047,00	0,00	18.817,00	0,00	18.817,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M1C1 "Cloud" € 47.427,00	0,00	47.427,00	0,00	47.427,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M2C4 "Manutenzione straordinaria biblioteca" € 50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00