



COMUNE DI BORTIGALI

D.U.P.

*DOCUMENTO UNICO
DI
PROGRAMMAZIONE
2023 - 2025*

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

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

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 18 maggio 2018, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto, oltre al DUP semplificato, un DUP super semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 2000 abitanti lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

1 - Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica

Risultanze della popolazione

Popolazione legale all'ultimo censimento del 2011				1.417
Popolazione residente a fine 2021 (penultimo anno precedente)			n.	1269
	di cui:	maschi	n.	590
		femmine	n.	679
	nuclei familiari		n.	628
	comunità/convivenze		n.	1
Popolazione al 1 gennaio 2021 (penultimo anno precedente)			n.	1262
Nati nell'anno	n. 16			
Deceduti nell'anno	n. 22			
		saldo naturale	n. - 6	
Immigrati nell'anno	n. 33			
Emigrati nell'anno	n. 20			
		saldo migratorio	n. +13	
Popolazione al 31-12-2021			n.	1269
di cui:				
In età prescolare (0/6 anni)				38
In età scuola dell'obbligo (7/14 anni)				58
In forza lavoro 1° occupazione (15/29 anni)				153
In età adulta (30/65 anni)				606
In età senile (oltre 65 anni)				414

Popolazione insediabile come strumento urbanistico vigente	Abitanti n. 1164
--	------------------

Risultanze del territorio

Superficie in Kmq				67,46
RISORSE IDRICHE				
	* Laghi			0
	* Fiumi e torrenti			4
STRADE				
	* Statali	Km.		5,00
	* Provinciali	Km.		7,00
	* Comunali	Km.		12,00
	* Vicinali	Km.		22,00
	* Autostrade	Km.		0,00
INFRASTRUTTURE				
	Rete fognaria	Km		9,500
	Rete Acquedotto	km		10,00
	Depuratore			presente
	Illuminazione pubblica - punti luce			703
	Rete gas			Non presente
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI				
* Piano regolatore adottato	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
* Piano regolatore approvato	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
* Programma di fabbricazione	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input checked="" type="checkbox"/>
* Piano edilizia economica e popolare	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI				
* Industriali	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input checked="" type="checkbox"/>
* Artigianali	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
* Commerciali	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
* Altri strumenti (specificare)	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
		AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE
P.E.E.P.	mq.	73.612,00	mq.	6.790,00
P.I.P.	mq.	70.465,00	mq.	11.645,00

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

- **Asili nido: nessuno**
- **Scuole dell'infanzia comunali: nessuna**
- **Scuole dell'infanzia statali: nessuna**
- **Scuola primaria: presente**
- **Scuola secondaria di primo grado: nessuna**
- **Altre scuole: nessuna**
- **Strutture residenziali per anziani pubbliche: nessuna**
- **Strutture residenziali per anziani private: presente**
- **Farmacie comunali: nessuna**
- **Palestra Comunale: presente**
- **Biblioteca-mediateca: presente**
- **Museo etnografico: presente**
- **Aree verdi – parchi e giardini: presenti (hq 5,00)**
- **Raccolta differenziata RR.SS.UU: attiva**
- **Ecocentro comunale: presente**
- **Servizio idrico integrato: attivo**

2 - MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Sono svolti in forma diretta tutti i servizi fondamentali ad eccezione di quelli successivamente indicati con altre forme di gestione; in particolare le funzioni di seguito descritte sono svolte in convenzione con altri Enti.

Servizi gestiti in forma associata

- a) Servizio di segreteria comunale, in convenzione con i Comuni di Santa Maria Coghinas (comune capofila) e Bortigadas;
- b) C.U.C. – in convenzione con l'Unione di Comuni Marghine;

Servizi affidati ad altri soggetti

I servizi pubblici attivati dall'ente la cui gestione è affidata secondo la normativa sugli appalti (D.lgs. 50/2016) sono i seguenti:

- Servizio di illuminazione pubblica;
- Trasporto scolastico, per garantire la frequenza dei bambini di Bortigali presso gli istituti di Macomer, dalla scuola dell'infanzia alla secondaria di primo grado, mentre alle famiglie dei bambini della frazione di Mulargia frequentanti la scuola primaria e secondaria di primo grado è garantito il rimborso delle spese di viaggio attraverso l'erogazione di voucher. A partire dall'anno scolastico 2022-2023 è stata istituita una contribuzione utenza per fare fronte all'incremento dei costi di mercato per i servizi di trasporto.
- Servizio di Raccolta RSU Centro Urbano Bortigali e Mulargia, in forma associata con i comuni di Lei, Dualchi e Silanus

Elenco enti strumentali e società partecipate

Ragione sociale / denominazione	Anno di Costituzione della Società	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente
<i>Ente di Governo dell'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna</i>	2003	Consorzio (4)	0,12
<i>GAL MARGHINE</i>	2009	Associazioni e Fondazioni (10)	2,54
<i>TOSSILO TECNOSERVICE S.P.A.</i>	1999	Società per azioni (2)	0,31

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 ha ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni.

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022	4.433.259,99
Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente	
Fondo cassa al 31/12/2021	4.125.199,25
Fondo cassa al 31/12/2020	3.515.222,23
Fondo cassa al 31/12/2019	3.175.361,34

La situazione di cassa non necessita l'utilizzo dell'anticipazione di cassa

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Contributi in c/interessi (b)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (c)	Incidenza ((a-b)/c) %
2023	21.564,59	5.057,02	1.723.847,73	0,96
2024	19.342,85	4.755,38	1.825.939,79	0,80
2025	16.932,84	4.453,74	1.801.094,58	0,69

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2021	8.610,16
2020	0,00
2019	0,00

la tipologia di debito riconosciuto è in conseguenza di sentenze esecutive.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2022 (anno precedente l'esercizio in corso)

La struttura organizzativa del Comune, alla data del 31.12.2022, si configura nel modo seguente:

	Cat	Profilo	Settore	Copertura attuale	Coperture previste
1.	D	Istruttore direttivo contabile	Finanziario		
2.	D	Assistente sociale	Amministrativo (socio/culturale)		
3.	D	Assistente sociale part time	Amministrativo (socio/culturale)		
4.	D	Istruttore direttivo tecnico part time	Tecnico		
5.	D	Istruttore direttivo tecnico	Tecnico		
6.	C	Istruttore amministrativo contabile part time	Finanziario		
7.	C	Istruttore amministrativo	Amministrativo		
8.	C	Istruttore amministrativo	Amministrativo		
9.	C	Istruttore amministrativo	Finanziario		
10	C	Istruttore amm. geometra part time	Amministrativo		
11	B	Esecutore tecnico part time	Tecnico		
12	B	Esecutore tecnico part time	Tecnico		

Il personale in servizio al 31/12/2022 è di 12 unità.

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE PER IL TRIENNIO 2023/2025 E RICOGNIZIONE ANNUALE DELLE SITUAZIONI DI SOPRANNUMERO O ECCELENZE DI PERSONALE

Ai fini della programmazione del personale è necessario fare riferimento al quadro normativo generale - che contiene i vincoli e i limiti per poter procedere a nuove assunzioni:

- l'art. 39 della L. n. 449/1997 ha stabilito che al fine di assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzare le risorse per il migliore funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio, gli organi di vertice delle amministrazioni pubbliche sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla Legge n. 482/1968;
- a norma dell'art. 91 del D.Lgs. n. 267/2000 gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale di fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla Legge n. 68/1999, finalizzata alla riduzione programmata delle spese di personale;
- a norma dell'art. 1, comma 102, della L. n. 311/2004, le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, e all'art. 70, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 e successive modificazioni, non ricomprese nell'elenco 1 allegato alla stessa legge, adeguano le proprie politiche di reclutamento di personale al principio del contenimento della spesa in coerenza con gli obiettivi fissati dai documenti di finanza pubblica;
- ai sensi dell'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001 (L. Finanziaria per l'anno 2002), a decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli Enti Locali, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39 della L. n. 449/1997 e s.m.i.;
- secondo l'art. 3 comma 10 bis del D.L. n. 90/2014, convertito dalla legge n. 114/2014, il rispetto degli adempimenti e prescrizioni in materia di assunzioni e di spesa di personale, come disciplinati dall'art. 3 del D.L. n. 90/2014, nonché delle prescrizioni di cui al comma 4 dell'art. 11 del medesimo decreto, deve essere certificato dal Revisore dei Conti nella relazione di accompagnamento alla delibera di approvazione del Bilancio annuale dell'ente;
- l'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, come modificato dall'art. 4 del D.Lgs. n. 75/2017, disciplina l'organizzazione degli uffici ed il piano triennale dei fabbisogni di personale, da adottare annualmente in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi del successivo art. 6-ter, nel rispetto delle facoltà assunzionali previste dalla legislazione vigente e tenuto conto della consistenza della dotazione organica del personale in servizio, nonché della relativa spesa;
- l'art. 22, comma 1, del D. Lgs. n. 75/2017, prevede che le linee di indirizzo per la pianificazione di personale di cui all'art. 6-ter del D.Lgs. n. 165/2001, come introdotte dall'art. 4, del D. Lgs. n. 75/2017, sono adottate entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del medesimo decreto e che, in sede di prima applicazione, il divieto di cui all'art. 6, comma 6, del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i. si applica a decorrere dal 30/03/2018 e, comunque, solo decorso il termine di sessanta giorni dalla pubblicazione delle stesse;
- con il Decreto 8/05/2018 il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione ha definito le predette "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche";
- l'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001, come sostituito dal comma 1 dell'art. 16 della L. n. 183/2011 (Legge di Stabilità 2012), ha introdotto l'obbligo dall'1/1/2012 di procedere annualmente alla verifica delle eccedenze di personale, condizione necessaria per poter effettuare nuove assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto, pena la nullità degli atti posti in essere;

Si rende pertanto necessario, prima di ridefinire la programmazione del fabbisogno di personale, procedere alla revisione della struttura organizzativa dell'Ente e, contestualmente, alla ricognizione del personale in esubero; considerata la consistenza di personale presente nell'organizzazione dell'Ente, dettagliatamente raffigurato nella tabella del personale in servizio al 31/12/2022, anche in relazione agli obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, si rileva che, in tale ambito, **non emergono situazioni di personale in esubero** ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.;

In data 16/11/2022 è stato stipulato in via definitiva il CCNL relativo al personale del comparto Funzioni locali per il triennio 2019-2021, i cui effetti decorrono dal giorno successivo alla data di stipulazione, fatta salva diversa prescrizione del contratto stesso; l'art. 12 del CCNL ha introdotto un sistema di classificazione del personale in quattro aree, che corrispondono a quattro differenti livelli di conoscenze, abilità e competenze professionali, denominate rispettivamente:

- Area degli Operatori;
- Area degli Operatori esperti;
- Area degli Istruttori;
- Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione.

Al fine di consentire agli enti di procedere agli adempimenti necessari all'attuazione delle norme inerenti l'introduzione del nuovo sistema professionale, lo stesso entra in vigore il 1° giorno del quinto mese successivo alla sua approvazione (1 aprile 2023). In base alla tabella di trasposizione automatica prevista dal contratto, il personale in servizio al 01/01/2023 si configura nel modo seguente:

Attuale profilo professionale	Attuale categoria giuridica di inquadramento	Nuovo profilo professionale	Area di inquadramento
Istruttore Direttivo Contabile	D2	Funzionario Servizio Finanziario	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE
Istruttore Direttivo Tecnico	D1	Funzionario Servizio Tecnico	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE
Istruttore Direttivo Tecnico	D1	Funzionario Servizio Tecnico	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE
Istruttore Direttivo Assistente Sociale	D1	Funzionario Servizio Sociale	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE
Istruttore Direttivo Assistente Sociale	D1	Funzionario Servizio Sociale	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE
Istruttore Amministrativo	C5	Istruttore servizio amministrativo	AREA DEGLI ISTRUTTORI
Istruttore Amministrativo Contabile	C5	Istruttore Servizio finanziario - tributi	AREA DEGLI ISTRUTTORI
Istruttore Amministrativo Contabile	C1	Istruttore Servizio finanziario	AREA DEGLI ISTRUTTORI
Istruttore Amministrativo Geometra	C3	Istruttore Servizio Amministrativo	AREA DEGLI ISTRUTTORI
Istruttore Amministrativo	C1	Istruttore Servizio Amministrativo	AREA DEGLI ISTRUTTORI

Esecutore tecnico	B3	Operatore esperto servizio tecnico-manutentivo	AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI
Esecutore tecnico	B3	Operatore esperto servizio tecnico-manutentivo	AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI

Accertato che non esistono situazioni di soprannumero o eccedenze di personale che comportino la necessità di collocamento in disponibilità di personale, l'attuale disciplina delle assunzioni tiene conto dei seguenti elementi tecnici e normativi:

- il decreto-legge 34/2019, articolo 33, e in sua applicazione il DPCM 17 marzo 2020 ha delineato un metodo di calcolo delle capacità assunzionali completamente nuovo rispetto al sistema previgente;
- il nuovo regime trova fondamento non nella logica sostitutiva del turnover, legata alle cessazioni intervenute nel corso del quinquennio precedente, ma su una valutazione complessiva di sostenibilità della spesa di personale rispetto alle entrate correnti del Comune;
- con la circolare esplicativa n. 1374 del 8 giugno 2020 del Ministero Economia e Finanze, vengono fornite indicazioni per l'applicazione concreta del nuovo sistema di calcolo;
- il DL 104/2020, convertito nella L. n. 126 del 13-10-2020, che all'art. 57, comma 3 septies, stabilisce che:
"A decorrere dall'anno 2021 le spese di personale riferite alle assunzioni, effettuate in data successiva alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, per il periodo in cui e' garantito il predetto finanziamento. In caso di finanziamento parziale, ai fini del predetto valore soglia non rilevano l'entrata e la spesa di personale per un importo corrispondente."
- sulla base dei conteggi effettuati secondo la nuova disciplina, il parametro di spese di personale su entrate correnti come da ultimo consuntivo approvato, rendiconto 2021, risulta essere pari al **21,15%**, e pertanto il Comune si pone al di sotto del primo "valore soglia" secondo la classificazione indicata dal DPCM all'articolo 4, tabella 1 (pari al 28,60%);
- secondo l'art. 4 comma 2 del citato decreto "i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1, fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, (...) sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica";
- il Comune di Bortigali rispetta i parametri di virtuosità previsti dall'art. 33 comma 2 del decreto-legge 30 aprile 2019, n.34 e dispone pertanto di un margine di potenziale maggiore spesa pari a € 118.531,79 rispetto alla spesa di personale certificata nell'ultimo rendiconto di gestione approvato (Rendiconto 2021), fino al raggiungimento del primo valore soglia che risulta essere di **€ 457.866,24** pari al 28,60% della media delle entrate correnti del triennio 2019-2021 al netto del FCDE stanziato nel bilancio 2021;
- sulla base delle disposizioni suddette si può aggiornare il quadro dei reclutamenti dei fabbisogni di personale per il triennio 2023-2025 fino al raggiungimento del limite di spesa di € 457.866,24, con una proiezione di spesa calcolata pari ad € 454.340,42 per l'anno 2023 e successivi.

Considerando che nel triennio sono previste 2 cessazioni per collocamento a riposo per raggiungimento del limite d'età anagrafica, il piano triennale dei fabbisogni si prevede come segue:

	Profilo	Settore	Cessazioni previste	Coperture previste
1	Funzionario Servizio Finanziario	Finanziario		
1	Istruttore Servizio finanziario part time			
1	Istruttore Servizio finanziario - tributi		01/03/2024	2024

1	Funzionario Servizio Sociale	Amministrativo		
1	Funzionario Servizio Sociale part time			
1	Istruttore Servizio Amministrativo			
1	Istruttore Servizio Amministrativo part time		01/02/2024	
1	Istruttore Servizio Amministrativo			
1	Funzionario Servizio Tecnico part time	Tecnico		
1	Funzionario Servizio Tecnico			
1	Istruttore Servizio tecnico			2024
1	Operatore esperto servizio tecnico-manutentivo part time			
1	Operatore esperto servizio tecnico-manutentivo part time			

È previsto inoltre il ricorso nel triennio 2023-2025 alle assunzioni a tempo determinato, ad altre forme di lavoro flessibile o all'utilizzo di personale in convenzione, comando o art.1 comma 557 L.311/2004, per tutti i settori, per sopperire alle accertate carenze di organico, sino all'immissione in ruolo di nuove unità, nel rispetto dei limiti di spesa stabiliti dall'art.9 del d.l.78/2010, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, per il nostro Ente pari ad **euro 149.574,60**.

Rispetto dei limiti di spesa di personale.

La spesa programmata, riclassificata adeguatamente al fine di verificare il rispetto del vincolo di tetto di spesa complessivo della spesa media 2011/2013 pari a **euro 415.071,83** si mantiene al di sotto del tetto previsto:

macro 101 stipendi	€	451.834,66
macro 101 oneri		
macro 102 irap	€	30.653,54
spesa rimborsata ad altri enti (macro 104)	€	36.286,76
totale	€	518.774,96
di cui da rimborsare da amm. Stato (elett+stat)	€	28.100,00
di cui da escludere	€	77.346,11
totale	€	413.328,84
limite triennio ricalcolato	€	415.071,83
differenza	€	1.742,99

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

Nel periodo di valenza del presente DUP super semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A – Entrate

Alla data di redazione del presente documento permangono notevole incertezza rispetto ai trasferimenti correnti da parte di Stato e Regione Sardegna.

Non si conoscono ancora la ripartizione del Fondo di solidarietà comunale per l'anno 2023, nemmeno su importi provvisori come accadeva gli anni passati.

Allo stesso modo non si conoscono le risorse stanziare a titolo di Fondo unico regionale.

Pertanto tali voci di entrata sono stimate sugli importi dell'esercizio precedente.

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

TARI

La disciplina della Tari è stata profondamente riformata attraverso l'attività dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA):

- con la Delibera 443 del 31/10/2019 l'ARERA ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021, introducendo rilevanti novità nel contenuto e nel procedimento di approvazione, nonché, con l'Allegato A alla delibera, dall'anno 2020, i costi efficienti del servizio rifiuti devono essere elaborati sulla base del nuovo metodo tariffario rifiuti (c.d. **MTR**);
- con la Delibera 363 del 03/08/2021, l'Autorità ARERA ha aggiornato la metodologia di approvazione del PEF TARI per il secondo periodo regolatorio, che disciplina il quadriennio 2022-2025, introducendo il nuovo metodo tariffario rifiuti (c.d. **MTR-2**), introducendo rilevanti novità quali:
 - un periodo regolatorio di durata quadriennale 2022-2025 per la valorizzazione delle componenti di costo riconosciute e delle connesse entrate tariffarie e delle tariffe di accesso agli impianti di trattamento, come risultanti dal piano economico finanziario redatto da ciascun gestore ed approvato, a seguito della validazione dei dati impiegati, dal pertinente organismo competente;
 - un aggiornamento a cadenza biennale delle predisposizioni tariffarie secondo le modalità e i criteri che saranno individuati nell'ambito di un successivo procedimento;
 - una eventuale revisione *infra* periodo della predisposizione tariffaria, qualora ritenuto necessario dall'Ente territorialmente competente, che potrà essere presentata in qualsiasi momento del periodo regolatorio al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano;

Con l'art. 3, comma 5-quinquies del D.L. 228/2021 (c.d. Milleproroghe 2022), introdotto in sede di conversione in legge, si è stabilito che "a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i

regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno”, mentre col Decreto “aiuti” è stato previsto che la stessa scadenza è posticipata alla data prevista per l’approvazione del bilancio di previsione, se successiva.

Le tariffe TARI sono state elaborate nel 2022 secondo in nuovo metodo tariffario MTR-2 per il quadriennio 2022-2025 con aggiornamento previsto nell’anno 2024, pertanto le tariffe 2023 sono calcolate sulla base del Pef 2022-2025 annualità 2023, in assenza di circostanze straordinarie tali da comportare una revisione del piano.

IMU

Il gettito relativo all’IMU è da ritenersi sostanzialmente privo di variazioni.

La scelta dell’amministrazione, coerentemente con le annualità precedenti, è quella di adottare le aliquote minime di legge.

CANONE UNICO

La Legge n. 160/2019 – art. 1, commi 816-836, istituisce dal 2021 il cd. canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per riunire in una sola forma di prelievo le entrate relative all’occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Tale canone è destinato a sostituire la vigente disciplina della tassa per l’occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l’occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell’imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), nonché del canone per l’installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l’occupazione delle strade.

I commi da 837 a 847 istituiscono il canone unico patrimoniale di concessione per l’occupazione nei mercati, che dal 2021 sostituisce la TOSAP, il COSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la TARI.

Come prevede il comma 817 della legge 160/2019, il canone deve assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti.

Per l’anno 2023 si intende mantenere inalterate le tariffe rispetto all’anno precedente.

SERVIZI PUBBLICI

I servizi all’utenza attivati sono:

Assistenza domiciliare anziani e disabili: nel corso del 2017 è variato il sistema di gestione del servizio, con il passaggio ai voucher. Come da programma sono state adeguate le tariffe di accesso al servizio e il relativo contributo all’utenza.

Ludoteca: il servizio ludico ricreativo destinato ai minori di età compresa tra i 3 e gli 11 anni è cessato nel 2020 a seguito delle disposizioni ministeriali per l'emergenza COVID; si prevede la riattivazione del servizio nel corso del 2023.

Biblioteca: il servizio bibliotecario è stato riportato agli orari di apertura penta settimanale, precedenti l’emergenza Covid.

Punto Informagiovani: vista la quota spettante al Comune di Bortigali per il Fondo di Solidarietà Comunale prevista dal ministero, si prevede l’attivazione del servizio per implementare il potenziamento dei Servizi Sociali.

Rapporti con il Terzo Settore: si prevede l’implementazione del dialogo e della collaborazione con le associazioni afferenti al volontariato e al Terzo settore attive sul territorio (Caritas, Croce verde, ecc....), in modo da potenziare il lavoro di rete, che possa far fronte ai bisogni nascenti dei cittadini.

Trasporto scolastico: garantisce la frequenza dei bambini di Bortigali che hanno scelto di frequentare presso gli istituti di Macomer, dalla scuola dell'infanzia alla secondaria di primo grado e a partire dall'anno scolastico 2022/23 è prevista una contribuzione dell'utenza ai costi del servizio; alle famiglie dei bambini della frazione di Mulargia frequentanti la scuola primaria e secondaria di primo grado è garantito il rimborso delle spese di viaggio attraverso l'erogazione di voucher.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Le risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione saranno reperite attraverso finanziamenti da parte di organismi regionali, nazionali e comunitari e facendo ricorso all'avanzo di Amministrazione maturato.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

L'Ente ha chiesto ed ottenuto nel corso del 2021 un nuovo Mutuo all'Istituto di Credito sportivo, assistito da relativo contributo in conto interessi. Il piano di ammortamento decorre dal 2022 e avrà durata di 25 anni, per il rimborso della sola quota capitale costante.

E' stato contratto a dicembre 2022 un nuovo mutuo dell'importo complessivo di euro 100.000,00 - della durata di anni 15 con tasso fisso - con l'Istituto Credito Sportivo, assistito di contributo in conto interessi a valere sui mutui agevolati per la realizzazione di impianti sportivi di cui l'iniziativa "Sport Missione Comune 2022 – ICS", per finanziare le maggiori spese dovute a variazioni di prezzo in aumento dei materiali da costruzione nei lavori di "copertura e adeguamento del campo adiacente le scuole di via Montenegro". Il piano di ammortamento decorrerà dall'anno 2023.

A differenza che nei precedenti mutui il contributo in conto interessi decorrerà dalla chiusura dei lavori previsti, con erogazione anche per le quote interessi delle annualità già pagate durante l'esecuzione dei lavori.

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

L'andamento della spesa corrente risente ancora del notevole incremento dei costi energetici già dall'ultimo trimestre del 2021, che condiziona pesantemente la spesa per quanto riguarda il costo dell'energia elettrica, con conseguenti rincari delle utenze comunali e dell'appalto di illuminazione pubblica;

il notevole incremento del costo dei carburanti e la chiusura dell'impianto di raccolta e smaltimento RR.SS.UU. di Tossilo ha comportato già dal 2022 un aumento dei costi di trasporto presso altri centri di smaltimento, con conseguente incremento del costo del servizio di raccolta RR.SS.UU. che si riconferma anche per il 2023;

l'attività amministrativa è costantemente orientata verso un'oculata spendita delle risorse a disposizione, volta al mantenimento di un buon livello dei servizi offerti, nel rispetto delle esigenze della popolazione e delle attività economiche presenti sul territorio.

Per ciò che riguarda i servizi, le attività, gli interventi da realizzare, il documento ha come presupposto di riferimento le linee programmatiche di mandato, cui si rimanda, e costituisce strumento reale di programmazione delle azioni da intraprendere e di verifica del loro effettivo conseguimento.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

La programmazione per il biennio di riferimento 2023/2024 per acquisizione di nuovi beni o servizi di importo pari o superiore ai 40.000 euro è inserita nel Programma triennale delle opere pubbliche, approvato con separata delibera della Giunta comunale.

I contratti in corso e previsti sono i seguenti:

Cod. Int. Amm.ne	Tipologia		DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO INTERVENTO	FONTE RISORSA FINANZIARIA
	Servizi	Forniture			
[1]					[3]
1	Servizio		Servizio di Illuminazione Pubblica	€ 130.000,00	Comune Bortigali
2	Servizio		Servizio di Raccolta RSU Centro Urbano Bortigali e Mulargia	€ 230.000,00	Comune Bortigali
3	Servizio		Servizio di Trasporto scolastico Bortigali e Mulargia	€ 37.962,73	Comune Bortigali
TOTALE				€ 397.962,73	

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Si riporta in estratto la scheda D - Elenco interventi programmati - del Programma triennale delle opere pubbliche, approvato dalla Giunta comunale con separata delibera, cui si rimanda per ulteriori dettagli.

Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	lotto funzionale (5)	lavoro complesso (6)	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)				
							Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)
codice	data (anno)	testo	si/no	si/no	testo	Tabella D.3	valore	valore	valore	valore	valore

J38H17000130002	2022	geom. M.A. Pala	SI	NO	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DI REALIZZAZIONE DI MICRO RETI IN STRUTTURE PUBBLICHE NELLA RAS POR FESR 2014-2020 A. P. IV, ENERGIA SOSTENIBILE E QUALITÀ DELLA VITA AZIONI 4.1.1 BIBLIOTECA	1	675.000,58				675.000,58
J38H17000140002	2022	geom. M.A. Pala	SI	NO	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DI REALIZZAZIONE DI MICRO RETI IN STRUTTURE PUBBLICHE NELLA RAS POR FESR 2014-2020 A. P. IV, ENERGIA SOSTENIBILE E QUALITÀ DELLA VITA AZIONI 4.3.1 MUNICIPIO	1	300.000,02				300.000,02
J36E18000780001	2023	geom. M.A. Pala	SI	NO	COPERTURA E ADEGUAMENTO CAMPETTO ADIACENTE LE SCUOLE DI VIA MONTENEGRO	1	325.000,00				325.000,00
J39C18000110006	2019	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	INTERVENTI DI SCAVO, RESTAURO E VALORIZZAZIONE NURAGHE OROLO		100.000,00				100.000,00
J39F19000540004	2023	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	MESSA IN SICUREZZA ACCESSO AL CENTRO ABITATO DI BORTIGALI - VIA VITTORIO EMANUELE	1	493.000,00				493.000,00
J39G19000540004	2023	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	OPERE DI CONSOLIDAMENTO DELL'AMPLIAMENTO DEL CIMITERO.	1	195.000,00				195.000,00
J37H19002050001	2025	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADA "MURADDA"	2			1.000.000,00		1.000.000,00
J37H19002620002	2021	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE "CANNEDU"	1	103.369,97				103.369,97
J37H20000070001	2025	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	MESSA IN SICUREZZA STRADA BURGUSADA COSTA E MOLINU	3			350.000,00		350.000,00
J37B20000790002	2023	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	AMPLIAMENTO CIMITERO BORTIGALI	1	210.000,00				210.000,00
J34H20001050001	2025	geom. M.A. Pala	SI	NO	SPORT E PERIFERIA - RIQUALIFICAZIONE E POTENZIAMENTO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI ESISTENTI NEL COMUNE - REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA ARTIFICIALE E RIQUALIFICAZIONE SPOGLIATOI	3			460.000,00		460.000,00
	2025	geom. M.A. Pala	SI	NO	RIQUALIFICAZIONE VIABILITA' STRADE DEL CENTRO MATRICE	3			500.000,00		500.000,00
	2025	geom. M.A. Pala	SI	NO	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO IPPICO	3			500.000,00		500.000,00

J36C18002350002	2023	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	RECUPERO E MESSA IN SICUREZZA CAPPELLA CIMITERIALE - BORTIGALI	1	152.200,00				152.200,00
J37B20000790002	2023	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	COMPLETAMENTO DELLA MESSA IN SICUREZZA DELL'AREA CIMITERIALE DI MULARGIA	1	205.000,00				205.000,00
	2025	geom. M.A. Pala	SI	NO	REALIZZAZIONE BRETELLA VIA PIEMONTE PARTE CARRABILE E PARTE PEDONALE	3			200.000,00		200.000,00
	2025	geom. M.A. Pala	SI	NO	RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI	3			300.000,00		300.000,00
J35F20000250002	2024	geom. M.A. Pala	SI	NO	REALIZZAZIONE CANALE DI GUARDIA VERSANTE EST	3		500.000,00			500.000,00
	2025	geom. M.A. Pala	SI	NO	RIQUALIFICAZIONE STABILE EX BIBLIOTECA	3			350.000,00		350.000,00
	2025	geom. M.A. Pala	SI	NO	RIQUALIFICAZIONE STABILE DA ADIBIRE A CENTRO SOCIO ASSISTENZIALE	3			350.000,00		350.000,00
J32E23000030002	2023	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE NEL VILLAGGIO SANTA MARIA DI SAUCCU	1	250.000,00				250.000,00
J31B21003610001	2022	geom. M.A. Pala	SI	NO	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI CON REALIZZAZIONE EX NOVO DI CAMPO DA PADDLE	1	229.999,65				229.999,65
J37H21005520001	2021	Ing. Loredana Sechi	SI	NO	LAVORI DI MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE COMUNALI	1	100.000,00				100.000,00
J37D22000220006	2022	geom. M.A. Pala	SI	NO	PNRR – INTERVENTO 1.2 – RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE – BIBLIOTECA COMUNALE IN MUSEI E LUOGHI DELLA CULTURA PUBBLICI	1	328.790,00				328.790,00
J36G22000210001		geom. M.A. Pala	SI	NO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE "SA PEDRA E S'ABE"	2			1.000.000,00		1.000.000,00
TOTALE							3.637.360,22	500.000,00	5.010.000,00		9.177.360,22

INVESTIMENTI PROGRAMMATI E ATTIVITA' IN CORSO DI SVOLGIMENTO

L'Amministrazione comunale intende continuare a promuovere l'utilizzo di energie alternative sia come Ente, sia sensibilizzando i privati all'uso di queste buone pratiche.

Sono in programma due CER – Comunità energetiche rinnovabili :

- una riguarda la zona PIP, in associazione con i comuni di Birori e Borore, per la quale è stata presentata formale richiesta di finanziamento al competente assessorato regionale;

- una che riguarda solamente il comune di Bortigali, con la creazione di una Comunità energetica che inserisca a sistema i parchi fotovoltaici comunali esistenti (comune, palestra, centro ippico ed ex mattatoio) con gli impianti domestici dei privati che vorranno aderire, con beneficio dell'intera cittadinanza e ricadute positive sia economiche, sotto forma di risparmio energetico, sia sociali che di decoro urbano.

Nel corso del 2022 è stata completata l'attivazione della fibra nel palazzo comunale, nella biblioteca e nella scuola elementare.

Inoltre è stata completata l'attività di digitalizzazione dell'archivio comunale delle pratiche di edilizia privata, riguardante un arco temporale che va dagli anni sessanta al 2014, anno di istituzione del SUAP, ora SUAPE, con grande beneficio per l'utenza che, volendo accedere agli atti di proprio interesse archiviati presso l'ufficio tecnico, potrà averne copia in tempo reale.

PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

La programmazione delle opere e degli investimenti degli Enti Locali sarà fortemente connessa alle potenzialità offerte dal PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza)

Il Piano prevede ingenti finanziamenti, da assegnare tramite bandi, per la realizzazione di interventi rientranti in sei specifiche missioni:

- Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Rivoluzione verde e transizione ecologica
- Infrastrutture per una mobilità sostenibile
- Istruzione e ricerca
- Inclusione e coesione
- Salute

Diversi bandi sono già stati pubblicati e l'Amministrazione comunale ha scelto di partecipare ad alcuni di questi, aggiudicandosi il finanziamento di alcuni progetti nelle seguenti aree:

- Missione 1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Missione 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica
- Missione 5 Inclusione e coesione

Il PNRR si prospetta come opportunità ma anche di ulteriore complessità.

Da una parte, è noto infatti che una quota cospicua delle linee di investimento del PNRR vedrà un coinvolgimento diretto degli Enti Locali: si calcola che almeno un terzo delle ingenti risorse del Piano sarà gestito dai Comuni.

A questi finanziamenti si aggiungono anche quelli dei bandi emessi a livello regionale, che però prevedono una premialità nel caso di compartecipazione alla spesa da parte dell'Ente Locale.

In entrambi i casi, per poter accedere tempestivamente ai bandi, è fondamentale avere pronti degli studi di fattibilità o dei progetti relativi alle opere da finanziare.

Si deve quindi valutare a quali bandi sia possibile partecipare compatibilmente con le risorse di bilancio.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 122 del 12/12/2022 è stata effettuata una ricognizione degli interventi e dei capitoli in entrata e in spesa in attuazione delle indicazioni fornite dalla RGS.

Dalla ricognizione è emerso che alcuni finanziamenti ricevuti dal Comune sono confluiti nel PNRR (NON nativi):

LINEA DI FINANZIAMENTO	IMPORTO FINANZIATO	DECRETO DI ASSEGNAZIONE	PNRR
Contributi per investimenti destinati ad opere pubbliche, in materia di: a) efficientamento energetico, ivi compresi interventi volti all'efficientamento dell'illuminazione pubblica, al risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché all'installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili; b) sviluppo territoriale sostenibile, ivi compresi interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche (Art. 1, commi 29 e seguenti, L. 160/2019)	50.000,00 (annualità 2020)	Decreto Ministero Interno 14/01/2020	M2 C4 investimento 2.2
	100.000,00 (annualità 2021)	Decreto Ministero Interno 30/01/2020 e Decreto Ministero Interno 11/11/2020	
	50.000,00 (annualità 2022)	Decreto Ministero Interno 30/01/2020	

L'annualità 2022 dei fondi di cui sopra è inserita al Bilancio 2022-2024 annualità 2022:

RIF. PROGETTO DI INVESTIMENTO				RIFERIMENTO PNRR			
Descrizione	CUP	Importo finanziamento	Importo progetto	MISSIONE	COMPONENTE	Investimento	AMMINISTRAZIONE TITOLARE
PNRR - M2C4 - INV.2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI- CUP: J32C2200079006-PROGETTO Efficientamento energetico degli edifici comunali , microrete intelligente e accumuli – installazione di pannelli fotovoltaici e sistemi di accumulo su edifici pubblici comunali:municipio e biblioteca	J32C2200079006	50.000,00	50.000,00	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno (MINT)

I Bandi a cui l'Amministrazione comunale ha partecipato e il cui esito è stato successivo ai termini per l'iscrizione nel Bilancio 2022, sono inseriti nel Bilancio 2023-2025, annualità 2023; al fine di consentire il tempestivo avvio delle procedure di gara, alcuni di questi sono stati inseriti nel bilancio provvisorio 2023 con variazione in esercizio provvisorio ai sensi dell' **art. 15 comma 4 bis DL 77/2021**, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 28/03/2023; l'elenco aggiornato è il seguente:

Fondi PNRR nativi – Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo

RIF. PROGETTO DI INVESTIMENTO				RIFERIMENTO PNRR			
Descrizione	CUP	Importo finanziamento	Importo progetto	MISSIONE	COMPONENTE	Investimento	AMMINISTRAZIONE TITOLARE
PNRR - M1C1 – Asse 1 Inv 1.2 Abilitazione al Cloud per le PA locali-Comuni - Abilitazione e facilitazione al Cloud – acquisto di 9 servizi – CUP J31C22001290006	J31C22001290006	19.752,00	19.752,00	M1	C1	1.2	Ministero dell'Interno (MINT)

PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 “Servizi e Cittadinanza Digitale”, Misura 1.4.3 PagoPA Comuni – Adozione di PagoPA e AppIO – acquisto di 3 servizi – CUP J3F22004550006	J3F22004550006	1.821,00	1.821,00	M1	C1	1.4.3	Ministero dell'Interno (MINT)
PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 “Servizi e Cittadinanza Digitale”, Misura 1.4.4 SPID CIE Comuni – Adozione identità digitale – Integrazione CIE – CUP J31F22004560006	J31F22004560006	14.000,00	14.000,00	M1	C1	1.4.4	Ministero dell'Interno (MINT)
PNRR Missione 1 Componente 3 Misura 1 Investimento 1.2 “Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi...” – Interventi per la rimozione delle barriere fisiche, cognitive e sensoriali nella biblioteca comunale - CUP J37D22000220006	J37D22000220006	328.790,00	328.790,00	M1	C3	1.2	Ministero della Cultura

Fondi PNRR nativi – Missione 5 Inclusione e coesione

Descrizione	CUP	Importo finanziamento	Importo progetto	MISSIONE	COMPONENTE	Investimento	AMMINISTRAZIONE TITOLARE
PNRR Missione 5 Componente 2 Misura 3 Investimento 3.1 “Sport e Inclusione Sociale” – Realizzazione di un centro fitness all’aperto Area 167, acquisto e posa in opera di attrezzature sportive – CUP J34J23000170006	J34J23000170006	28.500,00	28.500,00	M5	C2	3.1	Dipartimento per lo sport- Presidenza del Consiglio dei ministri

C – Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.433.259,99		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	42.036,08	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	(+)	2.089.082,59	1.992.288,36	1.992.986,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.067.102,66	1.926.534,79	1.928.328,94
di cui:				0,00
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	
<i>- fondo svalutazione crediti</i>		60.310,00	60.870,00	61.150,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	62.016,01	63.753,57	62.657,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.000,00	2.000,00	2.000,00

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 e per il rimborso dei prestiti <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	(-)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	3.268.890,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	776.207,84	130.226,85	1.060.500,00
		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	(-)	4.047.098,52	132.226,85	1.062.500,00
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E

0,00 0,00 0,00

S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di 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 Concessioni di 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

0,00 0,00 0,00

W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

D – Principali obiettivi delle Missioni attivate

La programmazione per il triennio 2023-2025 continua a risentire dell'attuale situazione economica e dell'incertezza rispetto alle maggiori voci di entrata da trasferimenti, quali Fondo di solidarietà comunale e Fondo unico regionale, come già precisato sopra. Pertanto, in questo clima di incertezza, la previsione di spesa corrente è improntata al massimo contenimento delle spese di gestione e al sostegno dei prioritari interventi di carattere sociale e di sostegno al lavoro.

La spesa di investimento è volta a completare le opere in corso ed avviare celermente i lavori per le spese di investimento programmate a seguito di appositi finanziamenti ed inserite nell'elenco annuale delle opere pubbliche.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			
Totale Missione	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.794.198,89	652.698,51	652.057,73
Totale Missione	2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	3 Ordine pubblico e sicurezza	19.650,00	19.650,00	19.650,00
Totale Missione	4 Istruzione e diritto allo studio	97.777,78	107.034,49	107.034,49
Totale Missione	5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	749.490,29	86.121,21	86.121,21
Totale Missione	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	607.191,20	12.991,83	12.502,78
Totale Missione	7 Turismo	13.949,99	0,00	0,00
Totale Missione	8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.046.555,93	269.098,60	1.217.193,57
Totale Missione	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	383.664,63	263.694,38	263.694,38
Totale Missione	10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	11 Soccorso civile	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Totale Missione	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.262.704,61	513.322,24	513.322,24
Totale Missione	13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	14 Sviluppo economico e competitività	33.602,00	33.602,00	14.500,00

Totale Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	20	Fondi da ripartire	96.415,86	91.548,38	95.752,54
Totale Missione	50	Debito pubblico	62.016,01	63.753,57	62.657,78
Totale Missione	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	99	Servizi per conto terzi	800.000,00	800.000,00	800.000,00
		Totale Missioni	4.487.084,59	2.800.911,39	3.796.066,18
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			6.976.217,19	2.922.515,21	3.853.486,72

E – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni patrimoniali

Ai sensi dell'art. 58 del D.L. n. 112 del 2018, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente.

Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" che può essere integrato nel DUP.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge. I beni dell'ente inclusi nel piano delle alienazioni e delle valorizzazioni del patrimonio immobiliare previsto dal comma 1 dell'articolo 58, D.L. n. 112/2008 possono essere:

- venduti;
- concessi o locati a privati, a titolo oneroso, per un periodo non superiore a cinquanta anni, ai fini della riqualificazione e riconversione dei medesimi beni tramite interventi di recupero, restauro, ristrutturazione anche con l'introduzione di nuove destinazioni d'uso finalizzate allo svolgimento di attività economiche o attività di servizio per i cittadini;
- affidati in concessione a terzi;
- conferiti a fondi comuni di investimento immobiliare, anche appositamente costituiti ai sensi dell'articolo 4 e seguenti del decreto legge 25 settembre 2001, n. 351;

l'inclusione dei beni nel suddetto piano, ivi inclusi i beni di proprietà dello Stato, individuati dal Ministero dell'economia e delle finanze, comporta:

- a) la classificazione del bene come patrimonio disponibile, decorsi 30 giorni dall'adozione del piano in assenza di osservazioni da parte dell'ente competente;
- b) effetto dichiarativo della proprietà, qualora non siano presenti precedenti trascrizioni;

- c) effetto sostitutivo dell'iscrizione del bene in catasto;
- d) gli effetti previsti dall'articolo 2644 del c.c..

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare per gli anni 2023-2024-2025, elaborato dall'ufficio tecnico, con l'elenco aggiornato degli immobili di proprietà dell'Ente ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali suscettibili di valorizzazione o di dismissione, sarà presentato autonomamente all'approvazione del Consiglio comunale.

F – Obiettivi del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.)

L'ente non rientra nella programmazione in argomento, in quanto privo di soggetti controllati.

Bortigali, 02/05/2023

Il rappresentante Legale
Dr. Francesco Caggiari

Il responsabile del servizio finanziario
Dr.ssa Maria Francesca Mura