



# **COMUNE DI ANELA**

**D.U.P.**

**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 dell'ente. A tal fine, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

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.

Le finalità e gli obiettivi di gestione di seguito descritti devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi. Ne consegue che il DUP, nel descrivere le linee programmatiche caratterizzanti il mandato amministrativo, sarà presentato in modo chiaro ed attraverso un sistema di indicatori di risultato atteso rendicontabili annualmente.

## 2. La programmazione nel contesto normativo

La programmazione, così come definita al p.8 dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, 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, nella dimensione temporale del bilancio di previsione, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento coerentemente agli indirizzi politici riferiti alla durata del mandato amministrativo.

Ne consegue che il processo di pianificazione formalizzato nel presente DUP garantisce la sostenibilità finanziaria delle missioni e dei programmi previsti. Perché ciò sia possibile, nella formulazione delle previsioni si è tenuto conto della correlazione tra i fabbisogni economici e finanziari con i flussi finanziari in entrata, cercando di anticipare in osservanza del principio di prudenza le variabili che possono in prospettiva incidere sulla gestione dell'ente.

Affinché il processo di programmazione esprima valori veridici ed attendibili, l'Amministrazione ha coinvolto gli *stakeholder* di volta in volta interessati ai programmi oggetto del DUP nelle forme e secondo le modalità ritenute più opportune per garantire la conoscenza, relativamente a missioni e programmi di bilancio, degli obiettivi strategici ed operativi che l'ente si propone di conseguire. Dei relativi risultati sarà possibile valutare il grado di effettivo conseguimento solo nel momento della rendicontazione attraverso la relazione al rendiconto. Dei risultati conseguiti occorrerà tenere conto attraverso variazioni al DUP o nell'approvazione del DUP del periodo successivo.

Per mezzo dell'attività di programmazione, l'Amministrazione concorre al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i relativi principi fondamentali emanati in attuazione degli articoli 117, comma 3, e 119, comma 2, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità. Pertanto, l'Amministrazione, oltre alle proprie risorse finanziarie e organizzative ha dovuto considerare questi ulteriori vincoli unitamente ai più stringenti limiti di spesa e al blocco delle aliquote tributarie stabiliti a livello centrale.

Sulla programmazione locale incidono anche le prospettive economiche europee, nazionali e regionali, infatti la legge 31 dicembre 2009, n. 196, come modificata e integrata dalla legge 7 aprile 2011, n. 39 al fine di garantire la piena integrazione tra il ciclo di programmazione nazionale e quello europeo, dedica alla "Programmazione degli obiettivi di finanza pubblica" il titolo terzo e prevede che tutte le amministrazioni pubbliche devono conformare l'impostazione delle previsioni di entrata e di spesa al metodo della programmazione.

In linea con quanto sopra descritto, sono di seguito riportate le linee programmatiche caratterizzanti il mandato amministrativo.

## SEZIONE STRATEGICA

La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea che si possono ritenere sintetizzabili nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nella capacità di cogliere l'opportunità di finanziamenti europei a copertura di spese ed investimenti sostenuti dall'Amministrazione.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica:

1. le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del proprio mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo;
2. le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali;
3. gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Nella SeS sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'Amministrazione intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

**[Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato che, pertanto, devono essere aggiornati di esercizio in esercizio.]**

Prima di analizzare la pianificazione strategica per missione di bilancio, si procede ad analizzare le **condizioni esterne** e le **condizioni interne** per le quali è richiesto l'approfondimento relativamente al periodo di mandato.

#### **4. Quadro delle condizioni esterne all'ente**

##### **Indirizzi di programmazione comunitari e nazionali**

Con riferimento alle **condizioni esterne**, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili:

1. Gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali;
2. La valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
3. I parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Come anticipato, la pianificazione deve tenere conto del saldo di finanza pubblica ex art. 10 della legge n. 243/2012 (fiscal compact) e ss.mm.ii, dei vincoli di cui all'art. 87 della Costituzione secondo cui ogni decisione di spesa deve indicare la relativa copertura finanziaria e di cui all'art. 119 della Costituzione che consente l'indebitamento unicamente per finanziare investimenti. Dovrà inoltre considerare i seguenti limiti di spesa tenendo conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Con riferimento all'osservanza delle percentuali richiamate per tipologia di spesa, nell'attività di programmazione è stato tenuto presente che la Corte costituzionale con sentenza n. 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera del 20/12/2013, n. 26, hanno stabilito che il limite da rispettare è quello complessivo. Conseguentemente, è consentito che lo stanziamento in bilancio della singola tipologia possa superare la percentuale di legge indicata purché la somma delle spese sopra elencate non ecceda il limite complessivo.

Si analizzano i dati relativi alla situazione locale:

## 5. Analisi demografica

Sezione strategica - Analisi demografica			
Popolazione legale al censimento		0	
Popolazione residente		609	
	maschi	309	
	femmine	300	
Popolazione residente al 1/1/2021		609	
Nati nell'anno		2	
Deceduti nell'anno		14	
Saldo naturale		-12	
Immigrati nell'anno		11	
Emigrati nell'anno		14	
Saldo migratorio		-3	
Popolazione residente al 31/12/2021		594	
	in età prescolare (0/6 anni)	33	
	in età scuola obbligo (7/14 anni)	31	
	in forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)	98	
	in età adulta (30/65 anni)	285	
	in età senile (oltre 65 anni)	147	
Nuclei familiari		299	
Comunità/convivenze		1	
Tasso di natalità ultimo quinquennio		Tasso di mortalità ultimo quinquennio	
Anno	Tasso	Anno	Tasso
2021	3,33	2021	23,28
2020	4,68	2020	14,22
2019	7,80	2019	14,22
2018	6,32	2018	9,37
2017	9,37	2017	12,50



## 6. Analisi del territorio

Sezione strategica - Analisi del territorio					
Superficie (kmq)	3.669				
Risorse idriche					
	Laghi (n)	0			
	Fiumi e torrenti (n)	1			
Strade					
	Statali (km)	8			
	Regionali (km)	0			
	Provinciali (km)	21			
	Comunali (km)	28			
	Vicinali (km)	28			
	Autostrade (km)	0			
Di cui:					
	Interne al centro abitato (km)	0			
	Esterne al centro abitato (km)	0			
Piani e strumenti urbanistici vigenti					
Piano urbanistico approvato	<input type="checkbox"/> NO	Data	Estremi di approvazione		
Piano urbanistico adottato	<input type="checkbox"/> NO	Data	Estremi di approvazione		
Programma di fabbricazione	<input type="checkbox"/> SI	Data	06/06/1990	Estremi di approvazione	DEL.C.C.34
Piano edilizia economico e popolare	<input type="checkbox"/> SI	Data	06/06/1990	Estremi di approvazione	DEL.C.C.34
Piani insediamenti produttivi:					
	Industriali	<input type="checkbox"/> NO	Data	Estremi di approvazione	
	Artigianali	<input type="checkbox"/> NO	Data	Estremi di approvazione	
	Commerciali	<input type="checkbox"/> NO	Data	Estremi di approvazione	
Piano delle attività commerciali	<input type="checkbox"/> NO				
Piano urbano del traffico	<input type="checkbox"/> NO				
Piano energetico ambientale	<input type="checkbox"/> NO				

## 7. Evoluzione dei flussi finanziari in entrata ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali

Nella programmazione, l'Amministrazione ha tenuto conto dei parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici del Comune/Città metropolitana e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

### **Entrate correnti**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

(L'art. 1, comma 26 della legge 208/2015 ha disposto la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015 con esclusione della TARI, conserva efficacia anche per il 2020).

### **IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA**

Le aliquote e le tariffe relative alle principali imposte e tasse comunali per l'esercizio 2023 saranno deliberate propedeuticamente all'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025.

Attualmente sono le seguenti:

#### *NUOVAIMU*

<b>Fattispecie</b>	<b>Aliquota</b>
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	4,00‰
Aliquota ordinaria	8,60‰
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti	8,60‰
Unità immobiliare concessa in comodato dal soggetto passivo dell'imposta a parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzino come abitazione principale	4,00‰
Unità immobiliari a destinazione ordinaria appartenenti al gruppo B catastale B2	8,60‰
Unità immobiliari ad uso produttivo appartenenti al gruppo catastale D1 (opifici)	8,60‰
Unità immobiliari ad uso produttivo appartenenti al gruppo D categoria catastale D1: In applicazione dell'art. 18 comma 4 del Regolamento IMU si applica l'aliquota IMU base alle imprese artigiane e alle imprese neo costituite;	8,60‰
Unità immobiliari ad uso produttivo appartenenti al gruppo D categoria catastale D1: Per gli immobili accatastrati in questa fattispecie e rientranti nell'area denominata P.I.P., in considerazione che a tutt'oggi non sono state completate le urbanizzazioni primarie e pertanto si causano notevoli disagi all'utilizzazione e fruizione della stessa, si applica l'aliquota IMU base;	8,60‰
Fabbricati rurali ad uso strumentale	1‰
Immobili costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e gli immobili non siano in ogni caso locati (fabbricati merce)	1‰
Aree fabbricabili	8,60‰

### **TASI**

La legge di Bilancio 2020 ha abolito il tributo sui servizi indivisibili.

### **TARI**

Le tariffe Tari saranno approvate con deliberazione di Consiglio Comunale sulla base del piano Economico Finanziario, nei termini previsti dalla legge.

**Imposta di soggiorno**

Il Comune (capoluogo di provincia o incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte), ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011, non ha istituito un'imposta di soggiorno.

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno (o di altre fonti).

**Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs.118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

## 8. Quadro delle condizioni interne all'ente

Nell'analisi delle condizioni interne, il principio sulla programmazione allegato n. 4/1 prevede l'approfondimento con riferimento al periodo di mandato:

- dell'organizzazione e delle modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Di questi ultimi, però, si è in attesa del relativo provvedimento legislativo. Pertanto, in assenza del riferimento ai costi standard, gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate si focalizzeranno sulla loro situazione economica e finanziaria, sugli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'Amministrazione;
- degli indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica. In particolare si analizzeranno:
- gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS;
- i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
- la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;
- l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
- la gestione del patrimonio;
- il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
- l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
- gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.

**Organizzazione dell'ente.**

<b>Centri di responsabilità</b>	
<b>Centro</b>	<b>Responsabile</b>
<b>Obiettivi strategici</b>	
AREA FINANZIARIA E TRIBUTARIA	LAI ILARIA
AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI E ALLA PERSONA	LAI ILARIA
AREA TECNICA	BULLA FRANCESCO

## Risorse umane

<b>Sezione strategica - Risorse umane</b>			
Qualifica	Previsti in pianta organica	In servizio	
		Di ruolo	Fuori ruolo
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	4	4	0
OPERATORI ESPERTI	3	3	0
ISTRUTTORI	2	0	0
<b>Totale dipendenti al 31/12/2023</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>0</b>

<b>Demografica/Statistica</b>				
	Qualifica	Previsti in pianta organica	In servizio	
			Di ruolo	Fuori ruolo
	FUNZIONARIO ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	1	1	0
	<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

<b>Economico finanziaria</b>				
	Qualifica	Previsti in pianta organica	In servizio	
			Di ruolo	Fuori ruolo
	FUNZIONARIO ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	1	1	0
	ISTRUTTORE	1	0	1
	<b>Totale</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

<b>Tecnica</b>				
	Qualifica	Previsti in pianta organica	In servizio	
			Di ruolo	Fuori ruolo
	FUNZIONARIO ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	1	1	0
	OPERATORI ESPERTI	2	2	0
	<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>

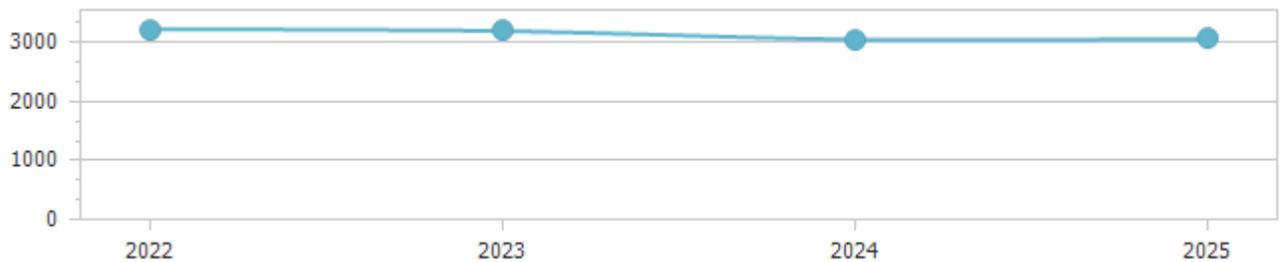
<b>Vigilanza</b>				
	Qualifica	Previsti in pianta organica	In servizio	
			Di ruolo	Fuori ruolo
	ISTRUTTORE	1	0	0
	<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Altre aree diverse dalle precedenti</b>			
Categoria	Qualifica		In servizio

		Previsti in pianta organica	Di ruolo	Fuori ruolo
	FUNZIONARIO ED ELEVATE QUALIFICAZIONE – ASSISTENTE SOCIALE	1	1	0
	OPERATORE ESPERTO	1	1	0
	<b>Totale</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

Quindi, l'incidenza rispetto alla popolazione servita.

Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I - Spesa corrente	1.914.596,77	3.223,23	1.895.941,97	3.191,82	1.810.646,37	3.048,23	1.815.550,37	3.056,48
Popolazione	594		594		594		594	



## 9. Modalità di gestione dei servizi.

<b>Servizi gestiti in forma diretta</b>		
<b>Servizio</b>	<b>Responsabile</b>	
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	LAI ILARIA	

<b>Servizi gestiti in forma associata</b>		
<b>Servizio</b>	<b>Responsabile</b>	
RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI	COMUNITA' MONTANA DEL GOCEANO	

<b>Servizi gestiti attraverso organismo partecipato</b>		
<b>Servizio</b>	<b>Organismo partecipato</b>	
SERVIZIO IDRICO - BOCCA DI SERBATOIO	ABBANOVA SPA	

<b>Servizi gestiti in affidamento a terzi non partecipati</b>		
<b>Servizio</b>	<b>Nome società</b>	
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	SOC. CONSORZIO NETWORK	
SERVIZIO BIBLIOTECA COMUNALE	IN FASE DI AFFIDAMENTO	
SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	DITTA NIEDDU SALVATORE	
SERVIZIO NIDO COMUNALE	SOC.COOP. L'AMETISTA	
SERVIZIO PISCINA COMUNALE	IN FASE ADI AFFIDAMENTO	
SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	DITTA VENTRONI GIULIANO	

<b>Servizi gestiti in concessione</b>		
<b>Servizio</b>	<b>Concessionario</b>	<b>Data scadenza concessione</b>

## Servizi gestiti attraverso organismi partecipati

La programmazione dei servizi esternalizzati prevede che gli indirizzi dell'Ente forniti attraverso il DUP siano fatti propri dagli organismi partecipati attraverso gli strumenti di programmazione propri. Nel DUP è possibile prevedere che gli organismi strumentali non predispongano un apposito documento di programmazione.

Pertanto, al fine di meglio chiarire i documenti attraverso quali documenti l'organismo partecipato acquisisce gli indirizzi dell'Ente, costituiscono strumenti della programmazione degli enti strumentali in contabilità finanziaria:

1. Il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo;
2. il bilancio di previsione almeno triennale, predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9;
3. il bilancio gestionale o il piano esecutivo di gestione, cui sono allegati, nel rispetto dello schema indicato nell'allegato n. 12 il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
4. le variazioni di bilancio;

Il piano degli indicatori di bilancio (se l'ente appartiene al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

Costituiscono strumenti della programmazione degli **enti strumentali in contabilità civilistica**:

- il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo. In caso di attivazione di nuovi servizi è aggiornato il piano delle attività con la predisposizione di una apposita sezione dedicata al piano industriale dei nuovi servizi;
- il budget economico almeno triennale. Gli enti appartenenti al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, allegano al budget il prospetto concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi, accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello, di cui all'articolo 17, comma 3, del presente decreto;
- le eventuali variazioni al budget economico;
- il piano degli indicatori di bilancio (se l'ente appartiene al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

Per tutti gli organismi partecipati dal Comune gli obiettivi generali, in quanto quelli specifici sono richiamati nella specifica scheda, di indirizzo sono i seguenti:

1. mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario in modo da non determinare effetti conseguenti sugli equilibri finanziari dell'ente;
2. assolvimento degli obblighi in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza;
3. assolvimento degli adempimenti relativi ai processi di controllo interno.

## Organismi gestionali.

<b>Consorzi/Cooperative/Aziende speciali</b>						
Denominazione	Servizio	Numero enti consorziati	Percentuale partecipazione dell'ente	Capitale netto ultimo bilancio approvato	Risultato di esercizio ultimo bilancio approvato	Rientra nell'area di consolidamento

<b>Istituzioni</b>			
Denominazione	Servizio	Fondo dotazione ultimo bilancio approvato	Risultato di esercizio ultimo bilancio approvato

<b>Fondazioni</b>				
Denominazione	Servizio	Fondo dotazione ultimo bilancio approvato	Risultato di esercizio ultimo bilancio approvato	Rientra nell'area di consolidamento

<b>Società partecipate</b>							
Denominazione	Servizio	Percentuale partecipazione parte pubblica	Percentuale partecipazione dell'ente	Numero enti partecipanti	Patrimonio netto ultimo bilancio approvato	Risultato di esercizio ultimo bilancio approvato	Rientra nell'area di consolidamento
ABBANO SPA	Risorse idriche	0,00	0,01	0	0,00	0,00	Si
EGAS	Ente Governo Ambito Sardegna	0,00	0,01	0	0,00	0,00	Si

## Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali

<b>Piano di razionalizzazione organismi partecipati</b>			
<b>Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali</b>			
Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento	Stato attuale procedura
Consiglio Comunale	REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI AL 31/12/2021 AI SENSI DELL'ART. 20 DEL D.LGS 175/2016	41 del 23/11/2022	

10. **Accordi di programma e altri strumenti di programmazione negoziata**

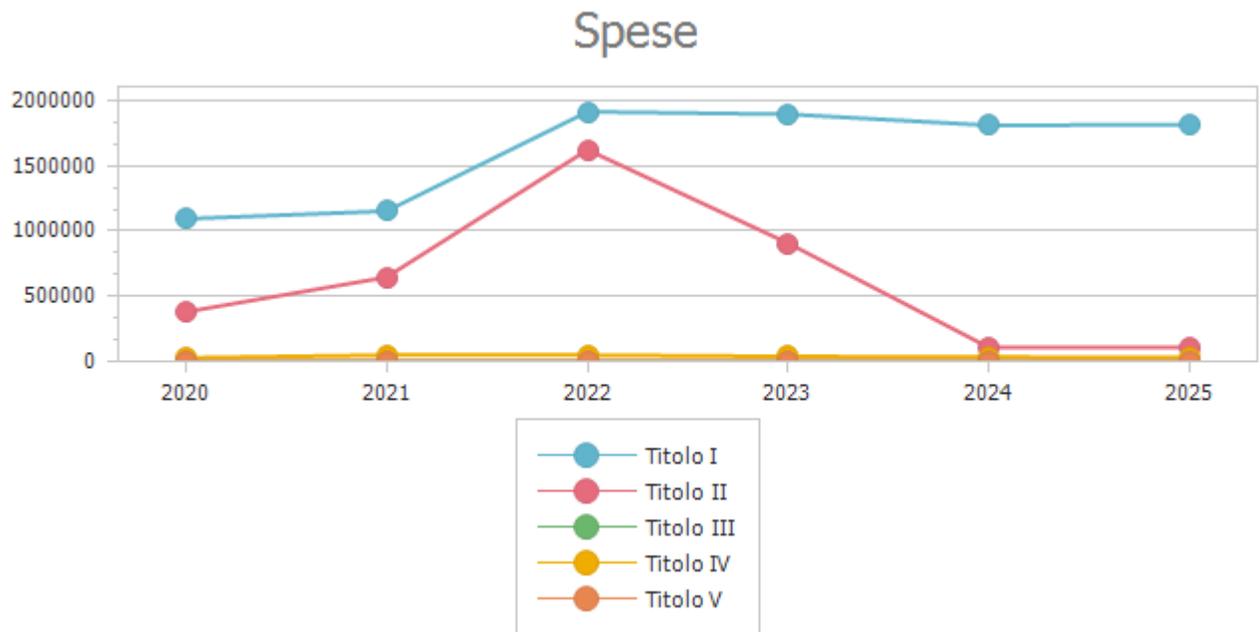
<b>Accordi di programma e altri strumenti di programmazione negoziata</b>	
Oggetto:	
Altri soggetti partecipanti:	
Impegni di mezzi finanziari:	
Durata dell'accordo:	
Stato:	

## 11. Funzioni/servizi delegati dalla Regione

<b>Funzioni delegate dalla Regione</b>					
<b>Spese</b>					
<b>Capitolo</b>		<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
1117	SPESE COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE	75,00	75,00	75,00	75,00
1118	ELEZIONI POLITICHE/AMMINISTRATIVE A RIMBORSO - SPESE SERVIZI	6.000,00	0,00	0,00	0,00
1119	ASSISTENZA SISTEMI INFORMATICI STATO CIVILE E ANAGRAFE	0,00	0,00	0,00	0,00
1123	ELEZIONI POLITICHE/AMMINISTRATIVE A RIMBORSO - STRAORDINARIO ELETTORALE - VEDI CAP. 2112/ENTRATA	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1144	TRASFERIMENTI AL MINISTERO PER CARTE ELETTRONICHE	800,00	1.688,00	1.688,00	1.688,00
1144.1	TRASFERIMENTI AL MINISTERO PER CARTE ELETTRONICHE - ANNI PRECEDENTI	0,00	1.365,00	1.365,00	1.365,00
<b>Totale</b>		<b>16.875,00</b>	<b>13.128,00</b>	<b>13.128,00</b>	<b>13.128,00</b>



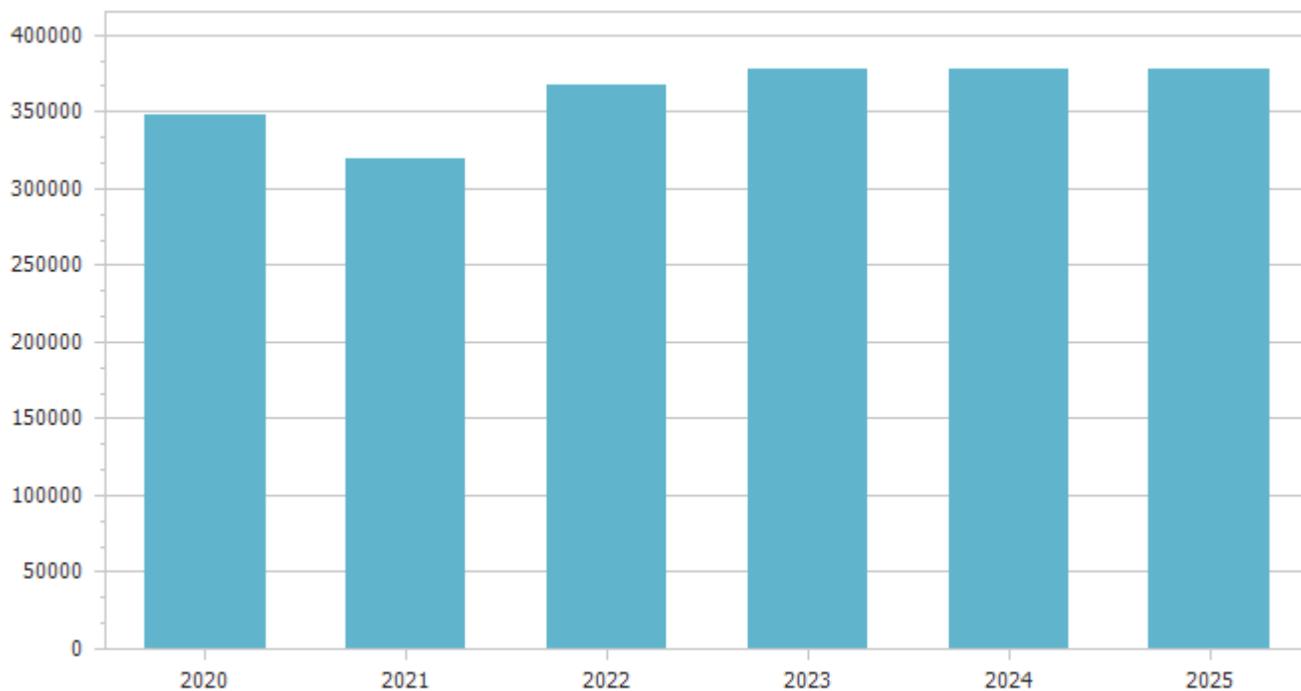
Spese	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
1 Spese correnti	1.094.863,87	1.153.666,90	1.914.596,77	1.895.941,97	1.810.646,37	1.815.550,37	-0,97
2 Spese in conto capitale	380.392,24	646.667,59	1.623.427,05	906.484,00	106.000,00	106.000,00	-44,16
3 Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti	28.801,34	50.092,25	49.596,18	39.237,00	35.845,00	30.941,00	-20,89
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	1.504.057,45	1.850.426,74	3.587.620,00	2.841.662,97	1.952.491,37	1.952.491,37	



### 13. Analisi delle entrate.

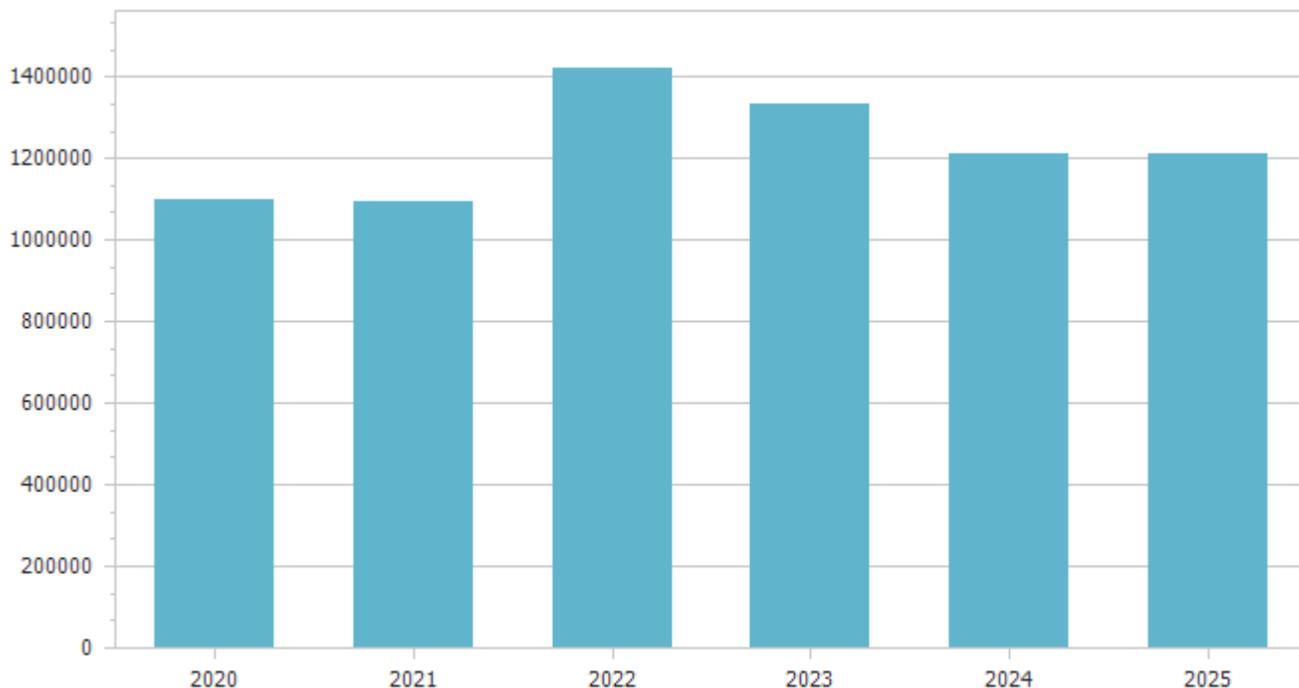
#### Analisi delle entrate titolo I.

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	188.125,60	163.327,23	187.810,00	187.810,00	187.810,00	187.810,00	0,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	159.373,02	156.467,80	179.086,58	189.760,00	189.760,00	189.760,00	+5,96
<b>Totale</b>	<b>347.498,62</b>	<b>319.795,03</b>	<b>366.896,58</b>	<b>377.570,00</b>	<b>377.570,00</b>	<b>377.570,00</b>	



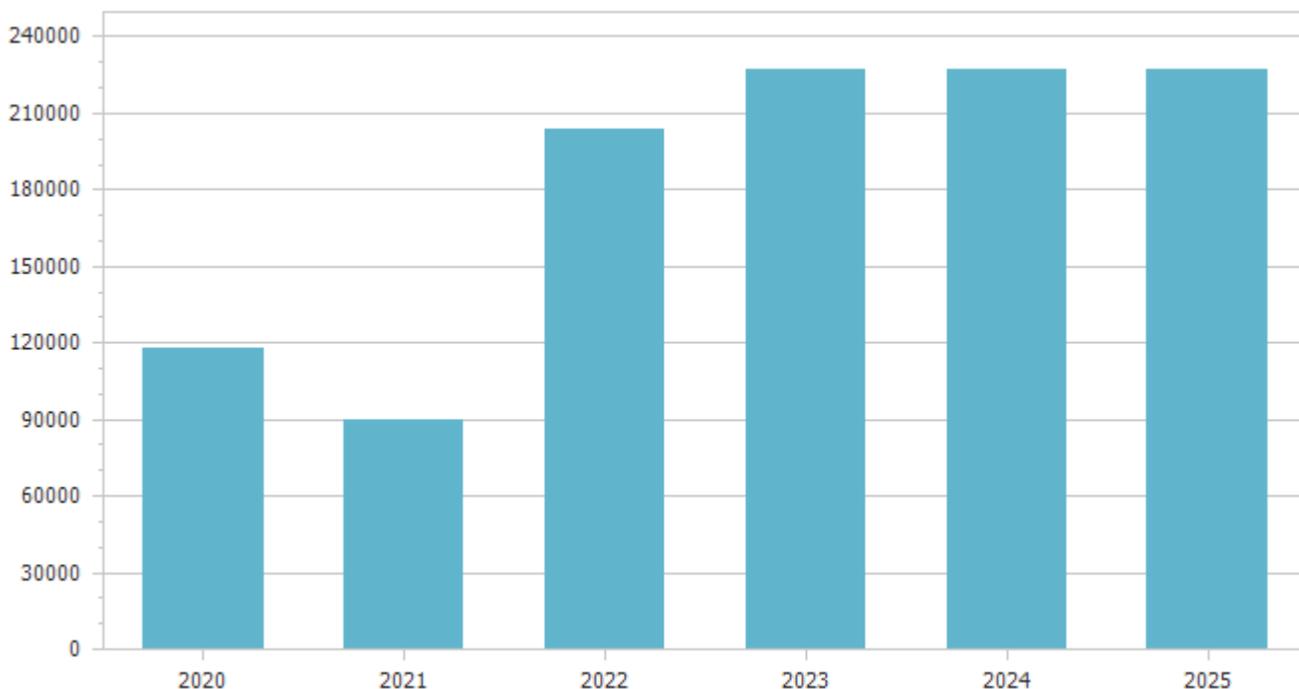
## Analisi entrate titolo II.

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
	1.098.902,23	1.093.537,21	1.420.075,25	1.330.594,82	1.211.907,22	1.211.907,22	-6,30
<b>Totale</b>	<b>1.098.902,23</b>	<b>1.093.537,21</b>	<b>1.420.075,25</b>	<b>1.330.594,82</b>	<b>1.211.907,22</b>	<b>1.211.907,22</b>	



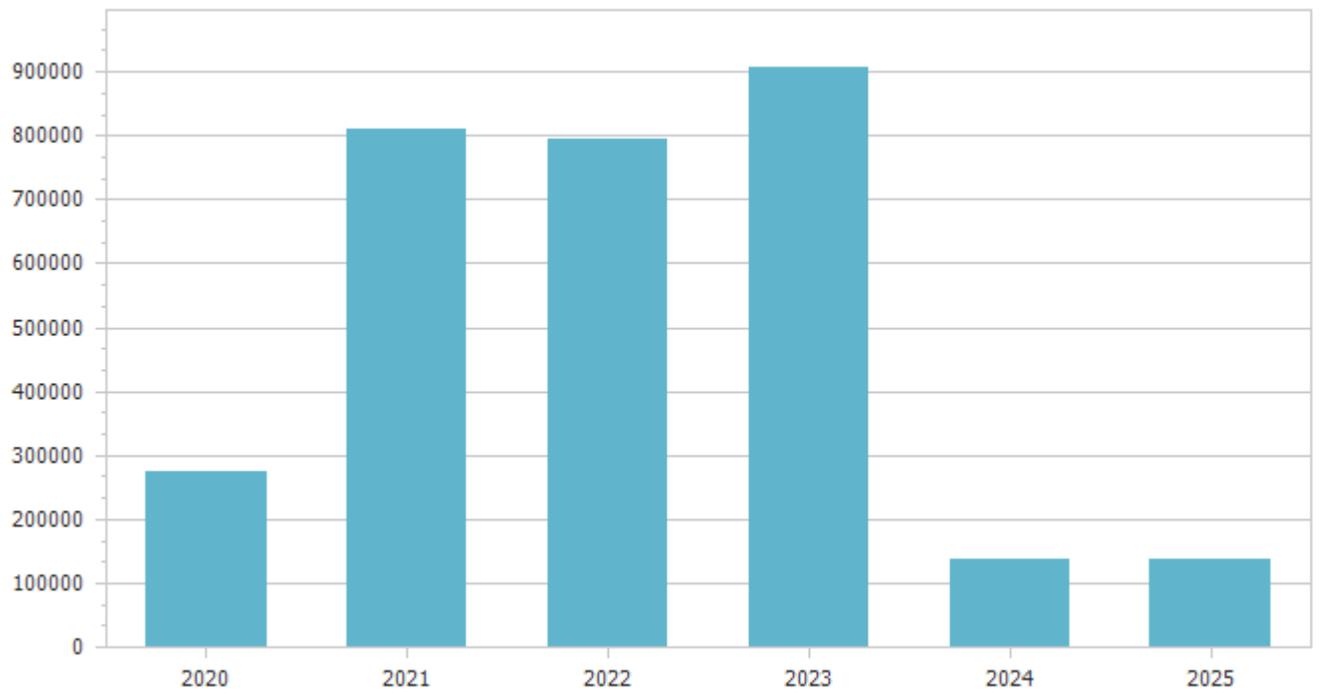
## Analisi entrate titolo III.

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
	102.914,56	60.640,45	141.367,00	164.338,00	164.338,00	164.338,00	+16,25
300 Interessi attivi							
	116,21	116,23	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti							
	14.968,48	28.908,34	62.476,15	62.476,15	62.476,15	62.476,15	0,00
<b>Totale</b>	<b>117.999,25</b>	<b>89.665,02</b>	<b>204.043,15</b>	<b>227.014,15</b>	<b>227.014,15</b>	<b>227.014,15</b>	



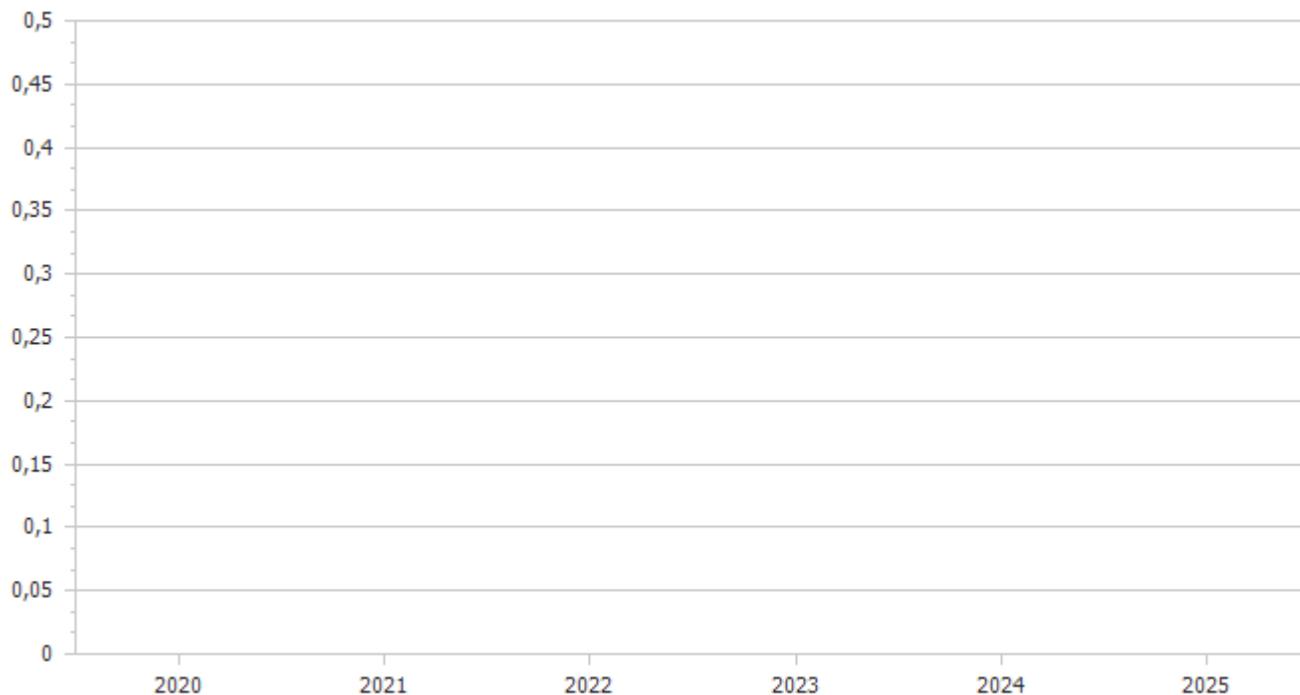
#### Analisi entrate titolo IV.

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
201 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	112.428,89	778.124,34	664.061,06	901.484,00	131.000,00	131.000,00	+35,75
205 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
301 Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	69.758,84	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
310 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	87.073,56	22.183,67	121.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401 Alienazione di beni materiali	4.300,00	10.620,16	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
501 Permessi di costruire	0,00	500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>273.561,29</b>	<b>811.428,17</b>	<b>795.061,06</b>	<b>906.484,00</b>	<b>136.000,00</b>	<b>136.000,00</b>	



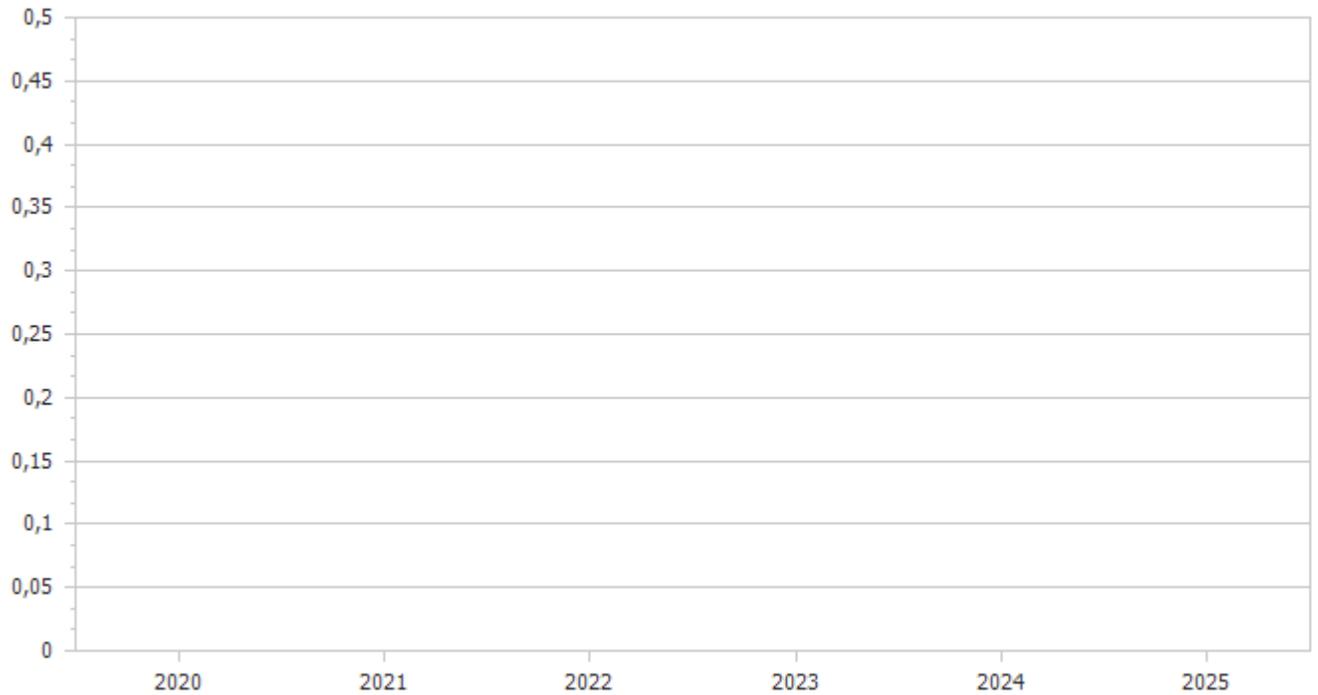
**Analisi entrate titolo V.**

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
							0,00
<b>Totale</b>							



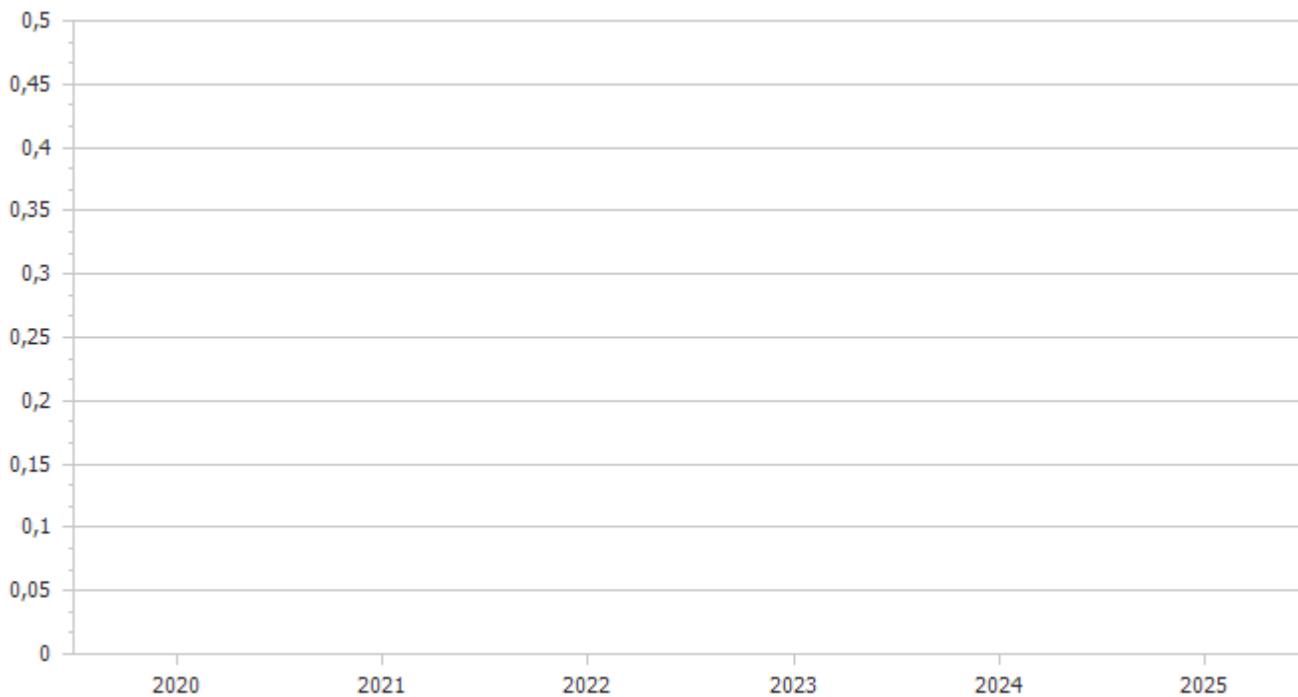
**Analisi entrate titolo VI.**

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
301 Finanziamenti a medio lungo termine							
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



**Analisi entrate titolo VII.**

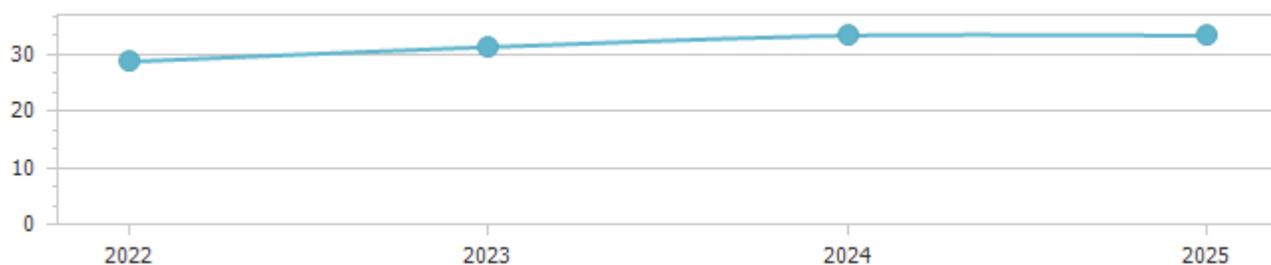
Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
							0,00
<b>Totale</b>							



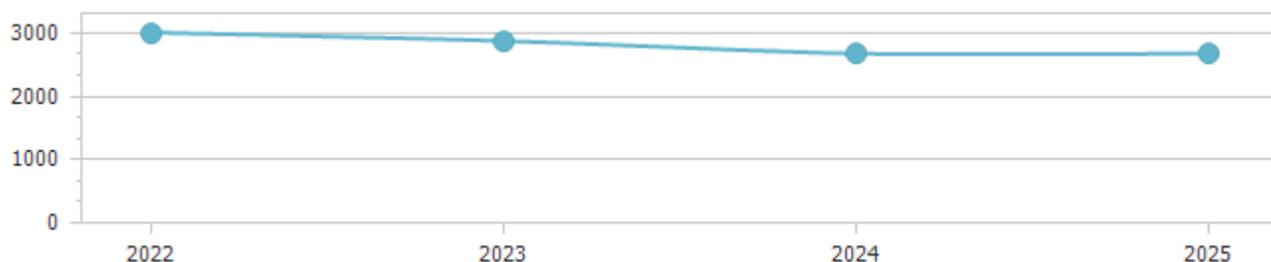
### Indicatori parte entrata

Di seguito sono riportati i principali indicatori finanziari in grado di esprimere lo stato di salute finanziario dell'Ente

Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I + Titolo III	570.939,73	28,68	604.584,15	31,24	604.584,15	33,28	604.584,15	33,28
Titolo I + Titolo II + Titolo III	1.991.014,98		1.935.178,97		1.816.491,37		1.816.491,37	



Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I + Titolo II	1.786.971,83	3.008,37	1.708.164,82	2.875,70	1.589.477,22	2.675,89	1.589.477,22	2.675,89
Popolazione	594		594		594		594	

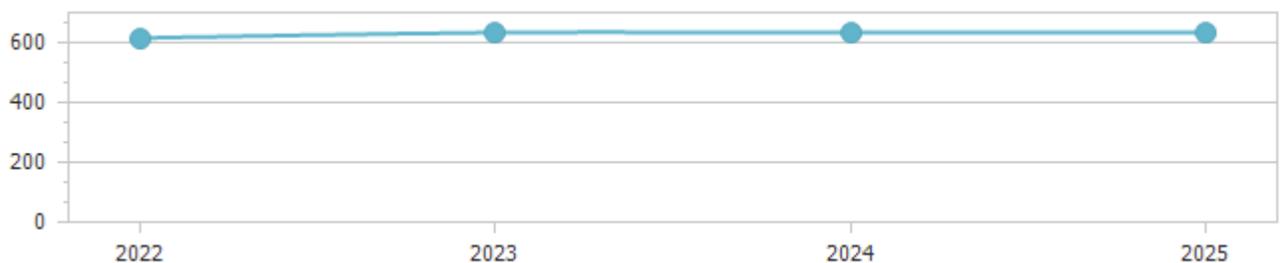


### Indicatore autonomia impositiva

	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I	366.896,58	18,43	377.570,00	19,51	377.570,00	20,79	377.570,00	20,79
Entrate correnti	1.991.014,98		1.935.178,97		1.816.491,37		1.816.491,37	



Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I	366.896,58	617,67	377.570,00	635,64	377.570,00	635,64	377.570,00	635,64
Popolazione	594		594		594		594	

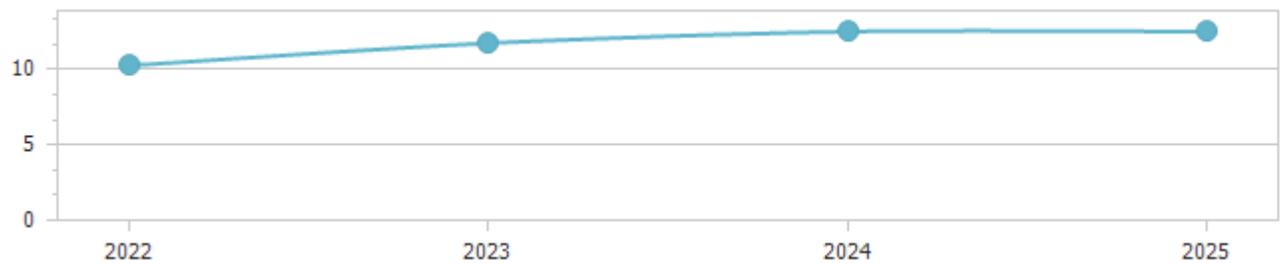


Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo III	204.043,15	35,74	227.014,15	37,55	227.014,15	37,55	227.014,15	37,55

Titolo I + Titolo III	570.939,73	604.584,15	604.584,15	604.584,15
-----------------------	------------	------------	------------	------------



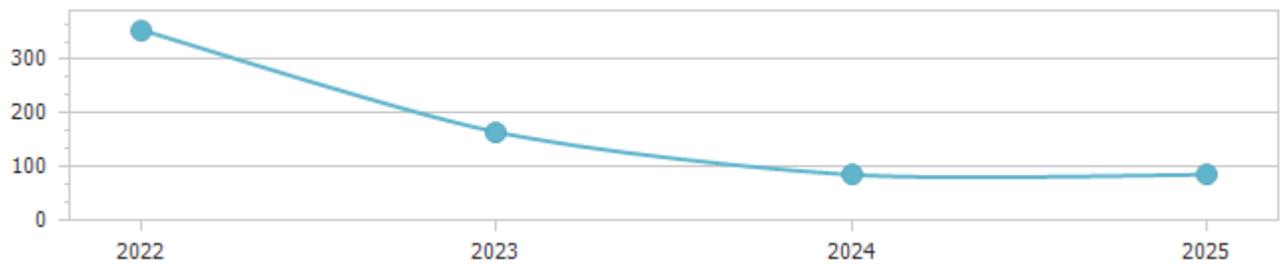
Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Entrate extratributarie	204.043,15	10,25	227.014,15	11,73	227.014,15	12,50	227.014,15	12,50
Entrate correnti	1.991.014,98		1.935.178,97		1.816.491,37		1.816.491,37	



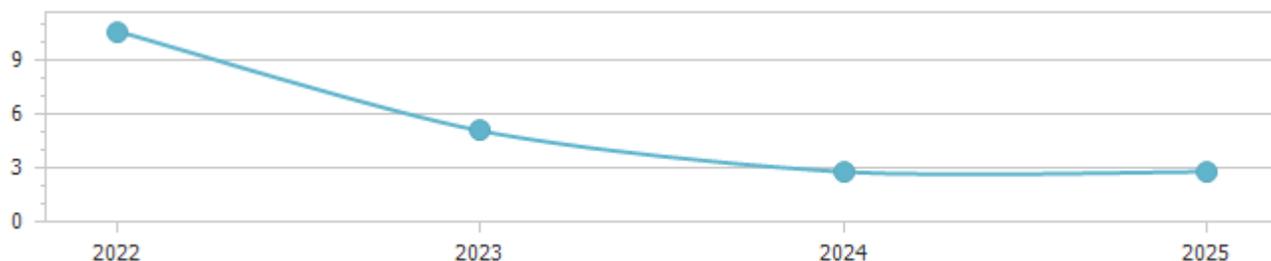
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo III	204.043,15	35,74	227.014,15	37,55	227.014,15	37,55	227.014,15	37,55
Titolo I + Titolo III	570.939,73		604.584,15		604.584,15		604.584,15	



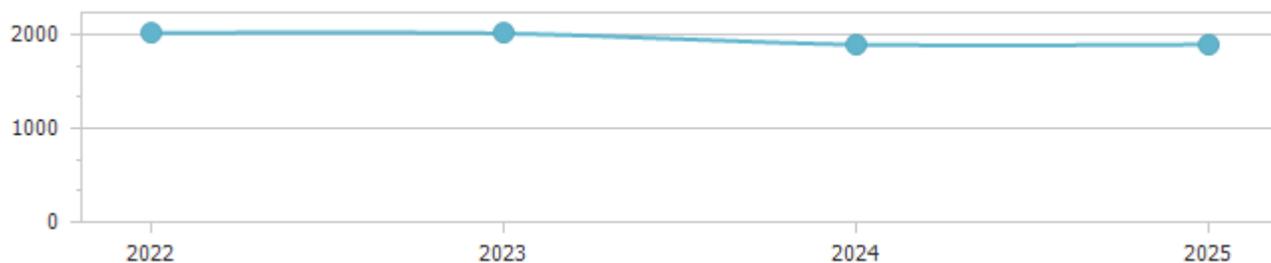
Indicatore intervento erariale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti statali	211.291,51	355,71	98.027,00	165,03	50.600,00	85,19	50.600,00	85,19
Popolazione	594		594		594		594	



Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti statali	211.291,51	10,61	98.027,00	5,07	50.600,00	2,79	50.600,00	2,79
Entrate correnti	1.991.014,98		1.935.178,97		1.816.491,37		1.816.491,37	



Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti Regionali	1.200.783,74	2.021,52	1.197.567,82	2.016,11	1.126.307,22	1.896,14	1.126.307,22	1.896,14
Popolazione	594		594		594		594	

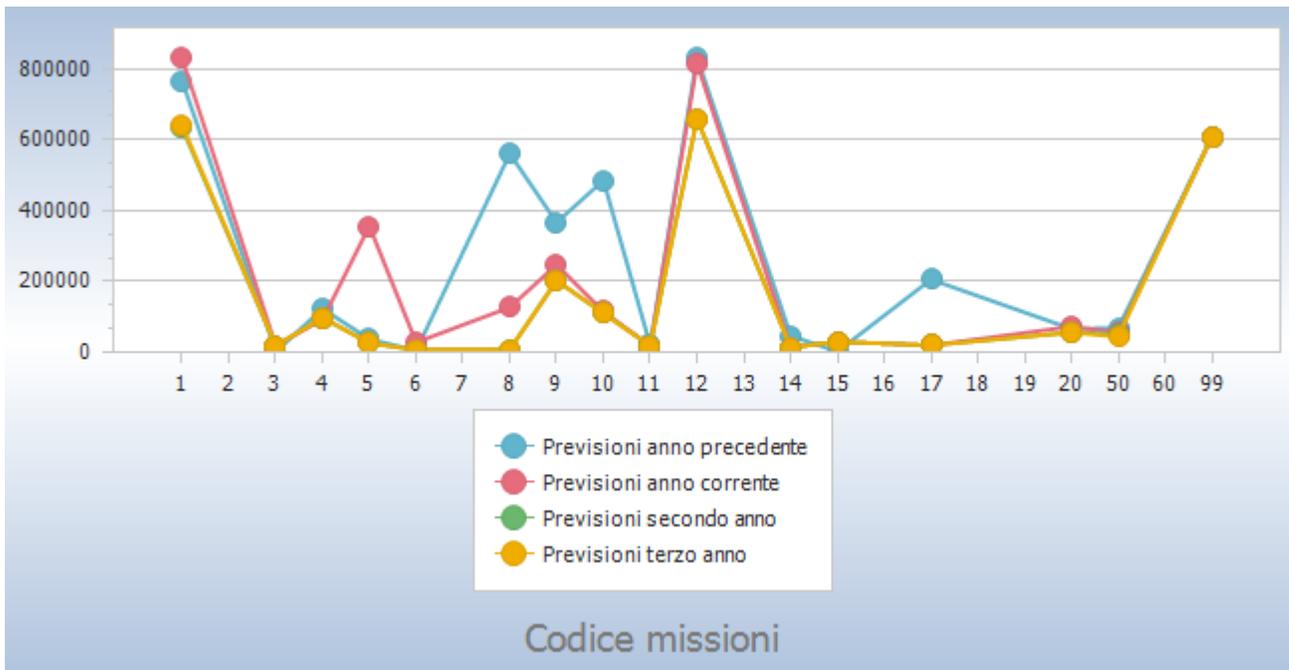


Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022							
Titolo		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.576,17	57.479,81	49.973,31	32.060,05	23.607,17	200.696,51
2	Trasferimenti correnti	22.460,00	5.000,00	22.677,85	255,25	0,00	50.393,10
3	Entrate extratributarie	78.487,61	51.769,85	52.710,36	8.684,98	41.383,68	233.036,48
4	Entrate in conto capitale	9.040,25	75.146,77	10.164,94	491.364,36	2.000,00	587.716,32
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	95,88	0,00	2.129,65	1.504,19	19.897,32	23.627,04
<b>Totale</b>		<b>147.659,91</b>	<b>189.396,43</b>	<b>137.656,11</b>	<b>533.868,83</b>	<b>86.888,17</b>	<b>1.095.469,45</b>

## 14. Analisi della spesa

Missioni	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	462.837,37	577.719,69	765.279,99	829.222,52	633.637,75	640.486,75	+8,36
3	Ordine pubblico e sicurezza						
	44.277,94	18.253,58	2.000,00	18.934,00	18.934,00	18.934,00	+846,70
4	Istruzione e diritto allo studio						
	130.675,38	109.712,48	123.131,00	92.700,00	97.700,00	97.700,00	-24,71
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
	16.854,26	23.103,25	37.185,06	356.000,00	26.000,00	26.000,00	+857,37
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
	5.000,94	8.102,44	5.600,00	28.100,00	7.100,00	7.100,00	+401,79
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
	90.329,49	75.976,11	560.368,16	127.000,00	8.000,00	8.000,00	-77,34
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
	264.237,11	307.317,59	366.254,52	247.503,00	202.503,00	202.503,00	-32,42
10	Trasporti e diritto alla mobilita'						
	70.378,93	124.443,64	485.205,78	115.492,00	110.492,00	110.492,00	-76,20
11	Soccorso civile						
	27.000,00	13.917,03	20.000,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00	-7,50
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
	338.147,74	375.995,68	832.356,52	815.210,72	658.440,72	658.440,72	-2,06
14	Sviluppo economico e competitivita'						
	0,00	0,00	47.070,51	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-70,26
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
	0,00	13.397,94	2.224,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00	+1.248,35
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
	0,00	136.881,49	205.624,34	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-90,27
20	Fondi e accantonamenti						
	0,00	0,00	66.342,09	72.701,73	56.466,90	56.466,90	+9,59
50	Debito pubblico						
	54.318,29	65.605,82	68.977,09	56.299,00	50.717,00	43.868,00	-18,38
99	Servizi per conto terzi						
	148.558,77	173.559,31	608.000,00	608.000,00	608.000,00	608.000,00	0,00

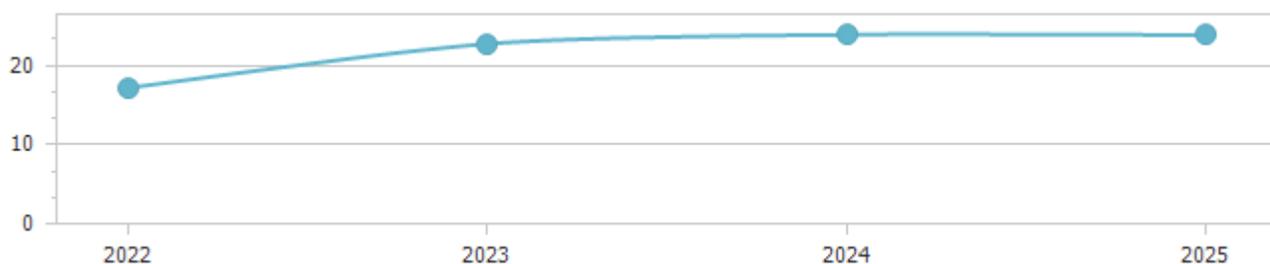
<b>Totale</b>	1.652.616,22	2.023.986,05	4.195.620,00	3.449.662,97	2.560.491,37	2.560.491,37
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------



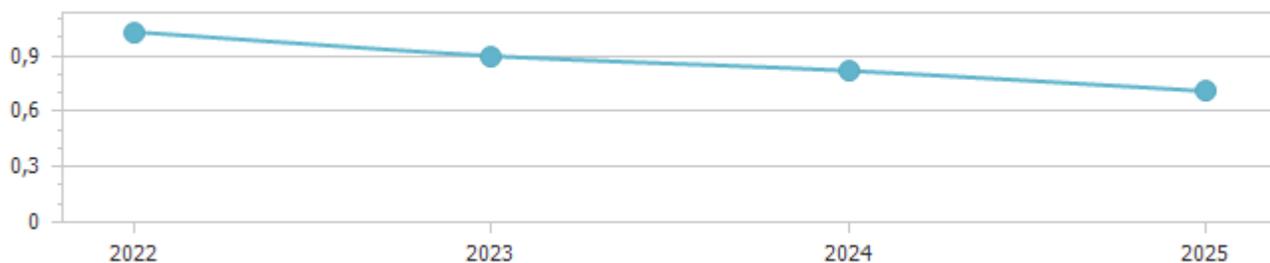
<b>Esercizio 2023 - Missione</b>	<b>Titolo I</b>	<b>Titolo II</b>	<b>Titolo III</b>	<b>Titolo IV</b>	<b>Titolo V</b>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	708.508,52	120.714,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	18.934,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	92.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	26.000,00	330.000,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.100,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.000,00	121.000,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	121.503,00	126.000,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	110.492,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	18.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	652.440,72	162.770,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	72.701,73	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	17.062,00	0,00	0,00	39.237,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.895.941,97</b>	<b>906.484,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.237,00</b>	<b>0,00</b>

## Indicatori parte spesa.

Indicatore spese correnti personale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Spesa di personale	319.900,90	17,20	419.637,71	22,74	420.639,72	23,90	420.639,72	23,84
Spesa corrente	1.859.390,65		1.845.161,23		1.759.865,63		1.764.769,63	

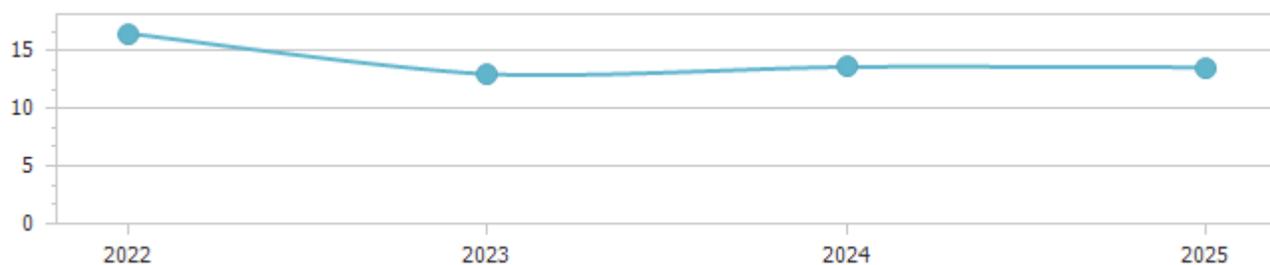


Spesa per interessi sulle spese correnti								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Interessi passivi	19.702,28	1,03	17.129,00	0,90	14.872,00	0,82	12.927,00	0,71
Spesa corrente	1.914.596,77		1.895.941,97		1.810.646,37		1.815.550,37	



## Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente

	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti correnti	316.169,13	16,51	246.333,72	12,99	246.333,72	13,60	246.333,72	13,57
Spesa corrente	1.914.596,77		1.895.941,97		1.810.646,37		1.815.550,37	



Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo II – Spesa in c/capitale	1.623.427,05	2.733,04	906.484,00	1.526,07	106.000,00	178,45	106.000,00	178,45
Popolazione	594		594		594		594	



Indicatore propensione investimento								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Spesa c/capitale	1.623.427,05	45,25	906.484,00	31,90	106.000,00	5,43	106.000,00	5,43

Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	3.587.620,00	2.841.662,97	1.952.491,37	1.952.491,37
---	--------------	--------------	--------------	--------------



### Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022

Titolo		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Spese correnti	3.668,54	0,00	11.710,37	55.538,76	350.152,55	421.070,22
2	Spese in conto capitale	20.477,52	0,00	8.434,20	26.898,37	1.148.790,61	1.204.600,70
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	941,00	36,00	7.660,94	9.553,72	18.191,66
<b>Totale</b>		<b>24.146,06</b>	<b>941,00</b>	<b>20.180,57</b>	<b>90.098,07</b>	<b>1.508.496,88</b>	<b>1.643.862,58</b>

### Riconoscimento debiti fuori bilancio

Voce	Importi riconosciuti e finanziati nell'esercizio
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00
Altro	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

Voce	Importi riconosciuti ed in corso di finanziamento
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00

Altro	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

Importo debiti fuori bilancio ancora da riconoscere	0,00
---	------

## Limiti di indebitamento.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000	
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	319.795,03
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.093.537,21
3) Entrate extratributarie (titolo III)	89.665,02
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>1.502.997,26</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale (1):	150.299,73
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 (2)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2023	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	150.299,73
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/2022	0,00
Debito autorizzato nel 2023	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00
<b>(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).</b>	
<b>(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi</b>	

## SEZIONE OPERATIVA - parte 1

Coerentemente con quanto stabilito dall'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, la SeO 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 SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

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

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

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, 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 SeO ha i seguenti scopi:

- definire, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

Quanto segue risponde al contenuto minimo richiesto dall'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011.

Missione							
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Programmi							
Programma 01.01 Organi istituzionali							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	67.963,41	67.123,49	70.668,13	50.628,13	50.628,13	50.628,13	-28,36
Programma 01.02 Segreteria generale							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	79.656,10	116.233,91	241.350,78	319.526,49	153.385,49	153.385,49	+32,39
Programma 01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	170.633,72	183.442,09	144.466,64	160.036,94	162.038,95	162.038,95	+10,78
Programma 01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			

	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	22.851,84	2.000,00	55.648,02	55.648,02	55.648,02	55.648,02	0,00

**Programma 01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	34.380,00	81.639,31	68.183,20	800,00	800,00	800,00	-98,83

**Programma 01.06 Ufficio tecnico**

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	63.417,09	80.624,83	113.309,68	152.860,63	122.025,66	128.874,66	+34,91

**Programma 01.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	8.770,79	7.100,48	50.653,79	64.881,00	64.881,00	64.881,00	+28,09

**Programma 01.08 Statistica e sistemi informativi**

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	2.832,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00

**Programma 01.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	3.120,00	4.097,60	3.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	+66,67

**Programma 01.10 Risorse umane**

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	1.435,22	13.700,00	2.849,75	9.580,50	9.580,50	9.580,50	+236,19

**Programma 01.11 Altri servizi generali**

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	7.777,20	21.757,98	14.150,00	9.260,81	8.650,00	8.650,00	-34,55

Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	462.837,37	577.719,69	765.279,99	829.222,52	633.637,75	640.486,75	

Missione							
03 Ordine pubblico e sicurezza							
Programmi							
Programma 03.01 Polizia locale e amministrativa							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	138,01	0,00	0,00	18.934,00	18.934,00	18.934,00	0,00
Programma 03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	44.139,93	18.253,58	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	44.277,94	18.253,58	2.000,00	18.934,00	18.934,00	18.934,00	

Missione							
04 Istruzione e diritto allo studio							
Programmi							
Programma 04.01 Istruzione prescolastica							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	78.324,61	13.162,56	4.298,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-30,20
Programma 04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	2.918,41	17.307,26	29.633,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-83,13
Programma 04.06 Servizi ausiliari all'istruzione							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	49.432,36	79.242,66	89.200,00	84.700,00	89.700,00	89.700,00	-5,04
Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	130.675,38	109.712,48	123.131,00	92.700,00	97.700,00	97.700,00	

Missione							
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali							
Programmi							
Programma 05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	16.754,26	15.882,60	31.685,06	348.000,00	18.000,00	18.000,00	+998,31
Programma 05.02 Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	100,00	7.220,65	5.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	+45,45
Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	16.854,26	23.103,25	37.185,06	356.000,00	26.000,00	26.000,00	

Missione							
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
Programmi							
Programma 06.01 Sport e tempo libero							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	5.000,94	8.102,44	5.600,00	28.100,00	7.100,00	7.100,00	+401,79
Programma 06.02 Giovani							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	5.000,94	8.102,44	5.600,00	28.100,00	7.100,00	7.100,00	

Missione							
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
Programmi							
Programma 08.01 Urbanistica e assetto del territorio							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	90.329,49	75.976,11	493.008,20	121.000,00	2.000,00	2.000,00	-75,46
Programma 08.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	67.359,96	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-91,09
Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	90.329,49	75.976,11	560.368,16	127.000,00	8.000,00	8.000,00	

Missione							
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programmi							
Programma 09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	64.141,10	10.762,24	46.500,00	1.500,00	1.500,00	+332,07

Programma 09.03 Rifiuti							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	100.553,71	0,00	68.990,80	66.000,00	66.000,00	66.000,00	-4,34

Programma 09.04 Servizio idrico integrato							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	87.347,29	126.874,95	185.443,32	81.400,00	81.400,00	81.400,00	-56,11

Programma 09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	23.383,47	104.939,37	49.790,16	1.603,00	1.603,00	1.603,00	-96,78

Programma 09.08 Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	52.952,64	11.362,17	51.268,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	+1,43

Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	264.237,11	307.317,59	366.254,52	247.503,00	202.503,00	202.503,00	

Missione							
10 Trasporti e diritto alla mobilita'							
Programmi							
Programma 10.02 Trasporto pubblico							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	121.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma 10.05 Viabilita' e infrastrutture stradali							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	70.378,93	124.443,64	364.205,78	115.492,00	110.492,00	110.492,00	-68,29

Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	70.378,93	124.443,64	485.205,78	115.492,00	110.492,00	110.492,00	

Missione							
11 Soccorso civile							
Programmi							
Programma 11.01 Sistema di protezione civile							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	27.000,00	13.917,03	20.000,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00	-7,50
Totale	27.000,00	13.917,03	20.000,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00	



	0,00	1.040,66	155.000,00	153.000,00	3.000,00	3.000,00	-1,29
--	------	----------	------------	------------	----------	----------	-------

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
<b>Totale</b>	<b>338.147,74</b>	<b>375.995,68</b>	<b>832.356,52</b>	<b>815.210,72</b>	<b>658.440,72</b>	<b>658.440,72</b>	

Missione							
14 Sviluppo economico e competitivita'							
Programmi							
Programma 14.01 Industria PMI e Artigianato							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	47.070,51	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-70,26
Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	47.070,51	14.000,00	14.000,00	14.000,00	

Missione							
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
Programmi							
Programma 15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	13.397,94	2.224,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00	+1.248,35
Totale	0,00	13.397,94	2.224,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00	

Missione							
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
Programmi							
Programma 17.01 Fonti energetiche							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	136.881,49	205.624,34	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-90,27

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>136.881,49</b>	<b>205.624,34</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	

Missione							
20 Fondi e accantonamenti							
Programmi							
Programma 20.01 Fondo di riserva							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	5.449,97	5.986,83	0,00	0,00	+9,85
Programma 20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	55.206,12	50.780,74	50.780,74	50.780,74	-8,02
Programma 20.03 Altri fondi							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	5.686,00	15.934,16	5.686,16	5.686,16	+180,23
<b>Totale</b>							
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.342,09</b>	<b>72.701,73</b>	<b>56.466,90</b>	<b>56.466,90</b>	

Missione							
50 Debito pubblico							
Programmi							
Programma 50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	25.516,95	15.513,57	19.380,91	17.062,00	14.872,00	12.927,00	-11,96
Programma 50.02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	28.801,34	50.092,25	49.596,18	39.237,00	35.845,00	30.941,00	-20,89
Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	54.318,29	65.605,82	68.977,09	56.299,00	50.717,00	43.868,00	

Missione							
99 Servizi per conto terzi							
Programmi							
Programma 99.01 Servizi per conto terzi e Partite di giro							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	148.558,77	173.559,31	608.000,00	608.000,00	608.000,00	608.000,00	0,00
Totale	148.558,77	173.559,31	608.000,00	608.000,00	608.000,00	608.000,00	

## **SEZIONE OPERATIVA - parte 2**

La Parte 2 della SeO comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio. La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella SeO del DUP.

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 che, deliberato con delibera di Giunta n. 59 del 18/11/2022, è parte integrante del presente documento così come previsto dall'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011.

Il programma triennale delle oo.pp. prevede e pertanto ad esso si rinvia:

1. le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
2. la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
3. La stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Analogamente, anche per la programmazione del fabbisogno di personale, di cui al relativo documento di programmazione triennale che è parte integrante del presente DUP ed a cui si rinvia, che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, occorre assicurare 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.

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" quale parte integrante del DUP ed a cui si rinvia.

Nel DUP dovranno essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevederà la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 – L. 111/2011.

# 15. Programma triennale delle opere pubbliche.

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm. (2)	Codice CUP (3)	Anni in cui si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento (5)	Lavoro complesso (6)	Responsabile del procedimento (4)	Codice STAT		Localizzazione - codice NUTS (7)	Tipologia Intervento (8)	Settore e sottosezione intervento (9)	Descrizione dell'intervento (10)	Livello di priorità (11) Tabella D.3	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C conlegate all'intervento (10)	Scadenza temporale minima per il inizio dell'eventuale finanziamento destinata es. contrattazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) Tabella D.5		
						Reg.	Priv.													Com.	Importo		Tipologia Tabella D.4	
U00272269010230001	1		2024	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Capitazione soggettiva e opere civili	1	0,00	#####	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €					no		
U00272269010230002	2	H34E1700269006	2023	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Ampliamento ciclo	1	#####	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €						no	
U00272269010230003	3		2024	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Messa in essere ed	1	0,00 €	56000,00	0,00	0,00 €	56.000,00 €						no	
U00272269010230004	4		2024	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Restituzione dell'area verde	1	0,00 €	30000,00	0,00	0,00 €	30.000,00 €						no	
U00272269010230005	5	H27H2002720002	2024	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Lavori di manutenzione e	1	0,00	#####			300.000,00 €						no	
U00272269010230006	6		2025	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Interventi finalizzati alla	1	0,00 €	0,00 €	500.000,00		500.000,00 €						no	
U00272269010230007	7		2025	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Manutenzione e miglioramento	1	0,00 €	0,00	300.000,00		300.000,00 €						no	
U00272269010230008	8		2025	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Restituzione	1	0,00 €	0,00	300.000,00		300.000,00 €						no	
U00272269010230009	9		2025	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Lavori di ripristino	1	0,00	0,00 €	500.000,00 €		500.000,00 €						no	
U00272269010230010	10		2025	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Lavori di manutenzione	1	0,00 €	0,00 €	500.000,00		500.000,00 €						no	
U00272269010230011	11	H34E200080002	2023	si	Francesco Bulla	20	90	4	3		Interventi di conservazione e	1	#####	0,00	0,00	0,00 €	330.000,00 €							no
																	3.690.000,00 €	0,00 €					0,00 €	

# 16. Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

ALLEGATO II - SCHEDA B - PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE DI ANELA

## ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

NUMERO intervento CUI (1)	Codice Fiscale e Amministrazione	Prima annualità del programma	Anni in cui prevede il procedimento di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisti in un unico lotto o in più lotti, con o senza suddivisione in sub-lotti, e di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altro codice di riferimento	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto (Regione)	Settore	CPV (3)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO (4)	Livello di priorità (5)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto (mesi)	L'acquisto è nuovo o relativo a un contratto in essere	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO					CENTRALE DI COMPETENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI RIFERISCE IL PROCEDIMENTO DI AFFIDAMENTO (10)	Acquisto aggiunto o variato a seguito del varo del programma (11)	
															Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successive	Totale (8)	Importo			Importo di capitale privato (9)
S0023720900202300001	003720900	2023			NO		SARDEGNA	SERVIZIO	Tabella B.1	SERVIZIO EDIFICI COMUNALI	1	DOTT.SSA ILARIA LAI	48	NO	15.941.59	17.390.83	0.00	33.332.42	0.00	556133	COMUNE DI ANELA	
S0023720900202300002	003720900	2023		H1C2300410056	NO		SARDEGNA	SERVIZIO	1	ABILITAZIONE ESERCIZIO AL CITTADINO IN ABBIGLIAMENTO	1	DOTT.SSA ILARIA LAI	12	NO	47.427.00	0.00	0.00	47.427.00	0.00	556133	COMUNE DI ANELA	
S0023720900202300003	003720900	2023		H2F2201156006	NO		SARDEGNA	SERVIZIO	1	GESTIONE MICRO-ONDO COMUNALE	1	DOTT.SSA ILARIA LAI	12	NO	79.822.00	0.00	0.00	79.842.00	0.00	556133	COMUNE DI ANELA	
S0023720900202300004	003720900	2023			NO		SARDEGNA	SERVIZIO	1	GESTIONE SCOLASTICA E NIDO	1	DOTT.SSA LUIGIA RUBANU	24	NO	148.000.00	148.000.00	0.00	292.000.00	0.00	556133	COMUNE DI ANELA	
S0023720900202300005	003720900	2023			NO		SARDEGNA	SERVIZIO	1	STRUTTORE ASSISTENZA ANZIANI	1	DOTT.SSA LUIGIA RUBANU	24	NO	45.000.00	45.000.00	0.00	90.000.00	0.00	556133	COMUNE DI ANELA	
S0023720900202300006	003720900	2023			NO		SARDEGNA	SERVIZIO	1	STRUTTORE ASSISTENZA ANZIANI	1	DOTT.SSA LUIGIA RUBANU	24	NO	40.000.00	40.000.00	0.00	80.000.00	0.00	556133	COMUNE DI ANELA	
S0023720900202300007	003720900	2023			NO		SARDEGNA	SERVIZIO	1	GESTIONE TRASPORTO SCOLASTICO	1	DOTT.SSA LUIGIA RUBANU	24	NO	32.000.00	32.000.00	0.00	64.000.00	0.00	556133	COMUNE DI ANELA	
															456.266.59	280.390.83	0.00	888.791.42				

## 17. Equilibri di bilancio.

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.215.638,82			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.935.178,97	1.816.491,37	1.816.491,37
<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	(-)	1.895.941,97	1.810.646,37	1.815.550,37
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		50.780,74	50.780,74	50.780,74
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	(-)	39.237,00	35.845,00	30.941,00
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-30.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-30.000,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	906.484,00	136.000,00	136.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	906.484,00	106.000,00	106.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	-30.000,00	-30.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-30.000,00</b>

