



COMUNE DI LAERRU

**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE**

(D.U.P.)

SEMPLIFICATO

PERIODO: 2023 - 2024 – 2025

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. GESTIONE RISORSE UMANE

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

Tributi e tariffe dei servizi pubblici
Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

B. Spese

Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;
Programmazione triennale del fabbisogno di personale
Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

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

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

E. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

G. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

PREMESSA

Gli enti locali devono **effettuare** la programmazione finanziaria, economica ed organizzativa per triennio in esame, il cui primo step è rappresentato dal Dups (Documento Unico programmazione semplificato) 2023/2025. Una programmazione che, soprattutto negli ultimi anni ha dovuto tener conto delle problematiche legate all'emergenza Covid19 e che attualmente si sposta su due nuovi fronti che, se pur distinti, sono tra loro profondamente correlati: la pianificazione degli investimenti legati al PNRR e l'adozione del PIAO, il Piano Integrato di Attività e Organizzazione della Pubblica Amministrazione. È fondamentale dunque che il DUPS sia impostato alla programmazione che dovrà trovare un primo riscontro all'interno degli altri documenti gestionali (bilancio di previsione, Peg, piano delle attività e degli obiettivi), ma sia poi sostenuto dalla pianificazione organizzativa che sottende al PIAO. Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie.

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 DUPS 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, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del D.lgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

Risultanze della popolazione (DATI ULTIMO CONSUNTIVO APPROVATO)

Popolazione residente alla fine del 2021 (*penultimo anno precedente*) n. 863 di cui:

maschi n. **427**

femmine n. **436**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **20**

in età scuola obbligo (7/16 anni) n. **58**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **98**

in età adulta (30/65 anni) n. **473**

oltre 65 anni n. **214**

Nati nell'anno n. **1**

Deceduti nell'anno n. **14**

Saldo naturale: +/- **-13**

Immigrati nell'anno n. **13**

Emigrati nell'anno n. **12**

Saldo migratorio: +/- **+1**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. 863 abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Km² **19,92**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **0**

Strade:

strade extraurbane Km **20**

strade comunali Km **17**

strade vicinali Km **13**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano urbanistico comunale – adottato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **Si**

Altri strumenti urbanistici: Piano particolareggiato Zone :A e B2

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **nessuno**

Scuole dell'infanzia con posti n. **1**

Scuole primarie con posti n. **1**

Scuole secondarie con posti n. **nessuna**

Strutture residenziali per anziani n. **1**

Farmacie Comunali n. **nessuna**

Depuratori acque reflue n. **1**

Rete acquedotto Km **8,00**

Aree verdi, parchi e giardini Km² **2**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **430**

Discariche rifiuti n. **nessuno**

Ecocentro **:1**

Mezzi operativi per gestione territorio , n.4 Veicoli a disposizione.

Accordi di programma – Convenzioni – Servizi svolti in forma associata

I servizi socio assistenziali sono erogati in parte tramite il distretto di Osilo PLUS Anglona-Coros-Figulinas ai sensi della- L.R. 23 dicembre 2005, n. 23 (Sistema integrato dei servizi alla persona. Abrogazione della legge regionale n. 4 del 1988. Riordino delle funzioni socio-assistenziali) che all'art. 20 individua nel Piano Locale Unitario dei Servizi (PLUS) lo strumento di programmazione locale del sistema integrato dei servizi alla persona.

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Quasi tutti i servizi sono gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata: Servizio raccolta rifiuti

Nucleo di valutazione, Formazione del Personale, Servizio di protezione civile- Sistema Bibliotecario. Servizio Raccolta Rifiuti.

Quota associativa esercizio 2023 € 4.000,00

Trasferimento per Servizio di Raccolta e trasporto RR.SS.UU. Associato € 106.815,79

Trasferimento per Servizio Associato formazione del Personale € 1.500,00

Trasferimento per Servizio Associato Nucleo di valutazione € 500,00

Trasferimento per Servizio associato di Protezione civile € 2.000,00

Trasferimento per Centrale Unica di Committenza - MECUC € 400,00

Trasferimento per Sistema Bibliotecario Anglona - SBANGL € 19.500,00

Trasferimento per Servizio Funzioni Paesaggistiche (Uff. Tutela Associato) € 500,00

Trasferimento per Servizio di Amministratore Sistema associato € 1.571,64.

Servizi gestiti in forma associata: Servizi sociali Plus Distretto di Osilo

Servizi affidati a organismi partecipati: Gestione Acquedotto - Programmazione Negoziata finanz. Piccole medie imprese

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
ABBANO SPA	www.abbanoa.it	0,0098764 %	Abbanoa S.p.A. è il gestore unico del Servizio Idrico Integrato a seguito dell'affidamento "in house providing" avvenuto con deliberazione n. 25/2004 dell'Assemblea dell'Autorità d'Ambito, oggi Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna per effetto della legge regionale di riforma del settore (L.R. 4 febbraio 2015, n. 4 e s. m. e i.) Abbanoa S.p.A., è interamente partecipata da Enti Pubblici, attualmente è costituita da 342 Comuni soci e dal socio Regione Sardegna. Il comune di Laerru partecipa nella misura dello 0,0098764%.		0,00	0,00	0,00	0,00
SOCIETA'		6,66%	La finalità della società quella					

CONSORTILE SVILUPPO ANGLONA		di individuare uniti produttive di reddito per poter accedere ai finanziamenti comunitari.					
-----------------------------------	--	---	--	--	--	--	--

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022	€. 1.011.710,42	
Fondo cassa al 31/12/2021 (<i>penultimo anno dell'esercizio precedente</i>)		909.035,83

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2020 (<i>anno precedente</i>)	920.858,03
Fondo cassa al 31/12/2019 (<i>anno precedente -1</i>)	1.373.157,02
Fondo cassa al 31/12/2018 (<i>anno precedente -2</i>)	2.046.729,35

Nessun utilizzo dell'anticipazione di cassa nel triennio precedente

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2021	8.182,83	1.459.679,82	0,56
2020	9.857,25	1.498.356,37	0,66
2019	11.285,70	1.446.391,73	0.78

Debiti fuori bilancio riconosciuti

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

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente non ha rilevato un disavanzo di amministrazione.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2022 (anno precedente l'esercizio in esame – 2023)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	0	0	0
Categoria B1	0	0	0
Categoria B3	0	0	0
Categoria C	3	3	0
Categoria D	3	3	0
TOTALE	6	6	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022:	6
--	---

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2021	6	298.389,06	25,04
2020	7	330.140,73	27,47
2019	7	329.311,02	26,35
2018	7	322.456,85	23,59
2017	7	291463,72	22,90

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Nel quinquennio precedente l'anno in esame, l'ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica. I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide **con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile** (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli **equilibri allegato al rendiconto**", **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019**.

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. 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

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	344.239,30	338.830,69	339.731,06	338.305,49	338.305,49	338.305,49	- 0,419
Contributi e trasferimenti correnti	1.074.436,82	1.016.360,37	1.218.036,79	1.141.763,24	1.078.663,12	999.552,74	- 6,262
Extratributarie	79.680,25	104.488,76	151.942,45	98.798,00	98.148,00	98.148,00	- 34,976
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.498.356,37	1.459.679,82	1.709.710,30	1.578.866,73	1.515.116,61	1.436.006,23	- 7,652
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000

Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	25.085,67	27.634,27	22.985,78	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.523.442,04	1.487.314,09	1.732.696,08	1.578.866,73	1.515.116,61	1.436.006,23	- 8,878
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.195.231,55	158.873,28	1.850.860,83	1.487.420,52	323.000,00	373.000,00	- 19,636
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.426.738,73	1.729.659,88	1.299.945,21	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	2.621.970,28	1.888.533,16	3.150.806,04	1.487.420,52	323.000,00	373.000,00	- 52,792
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	4.145.412,32	3.375.847,25	4.883.502,12	3.066.287,25	1.838.116,61	1.809.006,23	- 37,211

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (riscossioni)	2021 (riscossioni)	2022 (previsioni cassa)	2023 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	272.709,75	347.398,92	645.218,00	600.038,65	- 7,002
Contributi e trasferimenti correnti	1.055.222,83	1.017.312,64	1.321.701,23	1.270.896,83	- 3,843
Extratributarie	75.007,44	88.695,15	189.209,36	169.326,89	- 10,508
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.402.940,02	1.453.406,71	2.156.128,59	2.040.262,37	- 5,373

Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.402.940,02	1.453.406,71	2.156.128,59	2.040.262,37	- 5,373
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	324.372,33	415.008,70	3.515.870,17	4.178.862,52	18,857
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	324.372,33	415.008,70	3.515.870,17	4.178.862,52	18,857
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.727.312,35	1.868.415,41	5.671.998,76	6.219.124,89	9,646

Entrate tributarie

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

- 1) abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: aliquota pari al **4,00‰**;
- 2) fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota pari allo **0,00‰**;
- 3) fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati: aliquota pari allo **0,00‰**;
- 4) fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D/1 e D/10: aliquota pari al **7,60‰**;
- 5) fabbricati classificati nel gruppo catastale D/1, aliquota pari al **7,60‰**;
- 6) fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti: aliquota pari al **7,60‰**;
- 7) aree fabbricabili: aliquota pari al **7,60‰**.
- 8) detrazione per l'abitazione principale e pertinenze della stessa, classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 nella misura di **€ 200,00**

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tributarie sono costantemente improntate ad una equa distribuzione del costo dei servizi nei confronti dell'utenza pertanto risulta fondamentale per il rispetto degli equilibri mantenere un alto livello di pianificazione delle azioni di recupero evasione.

Le politiche tariffarie dovranno essere improntate alla copertura del costo dei servizi erogati. Relativamente alle entrate tariffarie, in materia di agevolazioni / esenzioni / soggetti passivi, gli stessi dovranno verificare le politiche impositive sino ad oggi applicate e valutate eventuali politiche di riduzione della pressione tributaria solo laddove le stesse si ritengano indispensabili.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale.

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione potrà accantonare risorse che tendenzialmente dovrebbero coprire la quota parte di finanziamenti specifici a carico del bilancio, operazione contabile consentita solo nel caso vi sia un accertamento totale degli incassi.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nell'anno 2023 non è prevista l'assunzione di mutui.
Il residuo debito al 31/12/2022 risulta essere pari a €. 586.364,40,
di cui per €. .134.686,05 con il Banco Sardegna, e per €. 434.999,96 con il Credito Sportivo.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2023

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	338.830,69	337.543,89	337.543,89
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.016.360,37	920.258,69	904.845,37
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	104.488,76	96.192,00	96.192,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.459.679,82	1.353.994,58	1.338.581,26
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(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).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione del perdurare dello scenario socio economico che si è configurato in seguito alla pandemia e all'inesorabile processo di spopolamento che caratterizza il comune e in particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività alla creazione di opportunità di sviluppo economico, fornitura di servizi mirati al trend demografico della popolazione, sviluppo di poli di attrazione socio culturali.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, la normativa materia in materia di organizzazione degli enti locali, con particolare riferimento a quanto dettato dal D.Lgs.n.267/2000 e dal D.Lgs.n.165/2001, definisce gli atti generali di organizzazione e della dotazione organica che qui di seguito si illustra:

AREA TECNICO –MANUTENTIVA E DI VIGILANZA

C.E	Profilo Professionale	N°	Posto ricoperto	Posto vacante	Assunzioni previste nel triennio 2023/2024/2025
D	Istruttore Direttivo Tecnico D5 p/time 36 ore settimanali	1	1		
C	Istruttore Area Tecnica C2 ore 36 settimanali	1	1		
C	Istruttore area vigilanza part-time 18 ore	1		1	Assunzione prevista nel triennio 2023/2024/2025
TOTALE		3	2	1	

AREA SOCIO ASSISTENZIALE

C.E	Profilo Professionale	N°	Posto ricoperto	Posto vacante	Assunzioni previste nel triennio 2023/2024/2025
D	Istruttore Direttivo Operatore Sociale full/time D1	1	1		
Totale		1	1		

AREA AMMINISTRATIVA CONTABILE

C.E	Profilo Professionale	N°	Posto ricoperto	Posto vacante	Assunzioni previste nel triennio 2023/2024/2025
D	Istruttore Direttivo Amministrativo-contabile D5 p/time 36 ore settimanali	1	1		
C	Istruttore Area Amministrativa C5 ore 36 settimanali	1	1		
C	Istruttore area amministrativa C2 ore 36 settimanali	1	1		
TOTALE		3	3	0	

TOTALE GENERALE DOTAZIONE ORGANICA	Posti in dotazione organica	Posti ricoperti	Posti vacanti	Piano triennale assunzioni 2023/2024
	N° 7	N°6	1	

Il piano del fabbisogno del personale 2023/2024/2025 prevede l'assunzione di un agente di vigilanza cat. C al 18%, di ore settimanali .

Il resto della dotazione organica dell'Ente rimane invariata.

Il totale dei posti in pianta organica è pari a n° 7 unità lavorative di cui n° 1 vacanti e n° 6 in servizio.

La dotazione organica ed il fabbisogno del personale per il triennio 2023/2024/2025 prevede i seguenti oneri finanziari LORDI:

Retribuzione del Personale € 305.290,21

Spesa Segretario Comunale in convenzione € 20.000,00

TOTALE 325.290,21

Capacità assunzionale € 423.873,15

Limite di spesa 2008 € 327.791,68

TABELLA DEL FABBISOGNO

		ANNO			
	<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>	2023			
		ANNO		VALORE	FASCIA
	Popolazione al 31 dicembre	2021		863	a
		ANNI		VALORE	
	Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2021	(a)	298.389,06 €	(I)
	Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	330.995,65 €	
	Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2019		1.446.391,73 €	
		2020		1.498.356,37 €	
		2021		1.459.679,82 €	

	Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			1.468.142,64 €		
	Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2021		31.284,51 €		
	Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	1.436.858,13 €		
	Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		20,77%	
	Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		29,50%	
	Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		33,50%	
	COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI					
	ENTE VIRTUOSO					
	ENTE VIRTUOSO					
	Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))		(f)	125.484,09 €		

	Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		(f1)	423.873,15 €		
	Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2023	(h)		33,00%	
	Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)		(i)	109.228,56 €		
	Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")		(l)	0,00 €		
	Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)		(m)	109.228,56 €		
	Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		(m1)	440.224,21 €		
	Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		(n)	423.873,15 €		
	Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023	(o)	423.873,15 €		
	ENTE INTERMEDIO					
	I Comuni il cui rapporto fra spesa di personale e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti risulti compreso fra i due valori soglia previsti dal D.M. 17.3.2020 possono effettuare il turn over al 100%, a condizione di non incrementare il rapporto fra entrate correnti e impegni di competenza per la spesa complessiva di personale rispetto al rapporto corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, dovendosi intendere per "ultimo rendiconto" quello approvato per primo in ordine cronologico a ritroso rispetto all'adozione della procedura di assunzione del personale. (Del. Corte conti Emilia-Romagna n. 55/2020)					
	Entrate correnti da rendiconto di gestione	2020		0,00 €		
	Entrate correnti da rendiconto di gestione	2021		0,00 €		
	STIMA PRUDENZIALE entrate correnti	2022				

	Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio					
	Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022				
	Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(p)			
	Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette da ultimo rendiconto approvato (a) / (b)		(q)			
	STIMA PRUDENZIALE del limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023	(p) * (q)			
	ENTE NON VIRTUOSO					

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Il programma annuale e triennale dettagliato degli investimenti è incluso nel presente documento nell'allegato A

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	PRIMO ANNO	SECONDO ANNO	TERZO ANNO	TOTALE
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 1.250.000,00	€ 300.000,00	€ 350.000,00	€ 1.900.000,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
stanziamenti di bilancio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n.403	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altra tipologia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.250.000,00	€ 300.000,00	€ 350.000,00	€ 1.900.000,00

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

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.578.866,73 0,00	1.515.116,61 0,00	1.436.006,23 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.506.413,53 0,00 23.163,36	1.441.592,68 0,00 23.163,36	1.361.364,04 0,00 23.163,36
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		72.453,20 0,00 0,00	73.523,93 0,00 0,00	74.642,19 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 – 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.487.420,52	323.000,00	373.000,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.487.420,52 0,00	323.000,00 0,00	373.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata al permanere costante degli equilibri tra incassi e pagamenti:

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETEN ZA ANNO 2023	COMPETEN ZA ANNO 2024	COMPETEN ZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETEN ZA ANNO 2023	COMPETEN ZA ANNO 2024	COMPETEN ZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.011.710,42								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	600.038,65	338.305,49	338.305,49	338.305,49	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	1.869.124,31	1.506.413,53	1.441.592,68	1.361.364,04
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.270.896,83	1.141.763,24	1.078.663,12	999.552,74					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	169.326,89	98.798,00	98.148,00	98.148,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.178.862,52	1.487.420,52	323.000,00	373.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.261.132,79	1.487.420,52	323.000,00	373.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.219.124,89	3.066.287,25	1.838.116,61	1.809.006,23	Totale spese finali	6.130.257,10	2.993.834,05	1.764.592,68	1.734.364,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	72.453,20	72.453,20	73.523,93	74.642,19
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da	0,00	0,00	0,00	0,00

tesoriere/cassiere					istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	355.671,36	354.831,66	354.831,66	354.831,66	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	357.277,82	354.831,66	354.831,66	354.831,66
Totale titoli	6.574.796,25	3.421.118,91	2.192.948,27	2.163.837,89	Totale titoli	6.559.988,12	3.421.118,91	2.192.948,27	2.163.837,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.586.506,67	3.421.118,91	2.192.948,27	2.163.837,89	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.559.988,12	3.421.118,91	2.192.948,27	2.163.837,89
Fondo di cassa finale presunto	1.026.518,55								

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

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

Organi istituzionali: Adeguamento normativo ed innovazione

- Revisione regolamenti. -statuto e regolamento del Consiglio Comunale

Segreteria generale: Anticorruzione – Implementazione procedure potenziamento PIAO

- Controllo di gestione

- Servizi erogati ai cittadini via web – Trasparenza Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato e Gestione delle entrate tributarie:

-Controllo dell'andamento delle entrate e delle spese sia in termini di competenza che di cassa- completamento iter di implementazione dei servizi di pagamento elettronico tramite PAGOPA

- Implementazione procedure informatiche – Accesso alla piattaforma PA digitale 2026 – gestione finanziamenti PNRR

- Contrastare l'evasione fiscale;

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2023				ANNO 2024				ANNO 2025			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre	Totale

			spese				spese				spese	
1	606.211,31	120.630,00	0,00	726.841,31	554.010,62	0,00	0,00	554.010,62	490.313,56	0,00	0,00	490.313,56
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	16.728,75	0,00	0,00	16.728,75	16.728,75	0,00	0,00	16.728,75	16.728,75	0,00	0,00	16.728,75
4	76.548,19	1.083.790,52	0,00	1.160.338,71	75.477,46	0,00	0,00	75.477,46	74.359,20	0,00	0,00	74.359,20
5	47.750,95	0,00	0,00	47.750,95	47.100,95	0,00	0,00	47.100,95	47.100,95	0,00	0,00	47.100,95
6	21.261,23	0,00	0,00	21.261,23	21.262,23	0,00	0,00	21.262,23	21.262,23	0,00	0,00	21.262,23
7	1.712,70	0,00	0,00	1.712,70	1.712,70	0,00	0,00	1.712,70	1.712,70	0,00	0,00	1.712,70
8	2.500,00	283.000,00	0,00	285.500,00	2.500,00	323.000,00	0,00	325.500,00	2.500,00	23.000,00	0,00	25.500,00
9	119.516,08	0,00	0,00	119.516,08	119.516,08	0,00	0,00	119.516,08	119.516,08	0,00	0,00	119.516,08
10	135.510,00	0,00	0,00	135.510,00	132.282,69	0,00	0,00	132.282,69	132.282,69	350.000,00	0,00	482.282,69
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	419.989,44	0,00	0,00	419.989,44	412.316,32	0,00	0,00	412.316,32	412.316,32	0,00	0,00	412.316,32
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	15.413,32	0,00	0,00	15.413,32	15.413,32	0,00	0,00	15.413,32	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	43.271,56	0,00	0,00	43.271,56	43.271,56	0,00	0,00	43.271,56	43.271,56	0,00	0,00	43.271,56
50	0,00	0,00	72.453,20	72.453,20	0,00	0,00	73.523,93	73.523,93	0,00	0,00	74.642,19	74.642,19
60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	354.831,66	354.831,66	0,00	0,00	354.831,66	354.831,66	0,00	0,00	354.831,66	354.831,66
TOTALI	1.506.413,53	1.487.420,52	427.284,86	3.421.118,91	1.441.592,68	323.000,00	428.355,59	2.192.948,27	1.361.364,04	373.000,00	429.473,85	2.163.837,89

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2023			
	Spese correnti	Spese per investimenti	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	774.938,30	626.156,63	0,00	1.401.094,93
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	16.728,75	30.000,00	0,00	46.728,75
4	91.168,87	1.114.864,87	0,00	1.206.033,74
5	52.013,94	0,00	0,00	52.013,94
6	23.489,07	63.751,00	0,00	87.240,07
7	1.712,70	0,00	0,00	1.712,70
8	28.163,86	1.098.765,36	0,00	1.126.929,22
9	121.469,72	900.134,22	0,00	1.021.603,94
10	155.235,57	150.766,05	0,00	306.001,62
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	591.109,74	276.694,66	0,00	867.804,40
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00
50	0,00	0,00	72.453,20	72.453,20
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	357.277,82	357.277,82
TOTALI	1.856.030,52	4.261.132,79	429.731,02	6.546.894,33

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

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio 2023/2025
Non sono previste alienazioni per l'anno 2023.



COMUNE DI LAERRU

Provincia di Sassari

ALLEGATO "A"

ELENCO IMMOBILI SUSCETTIBILI DI VALORIZZAZIONE ANNO 2023

N. SCHEDA	IMMOBILE	UBICAZIONE
1	NON SONO PREVISTE VALORIZZAZIONI DI IMMOBILI PER L'ANNO 2023	



COMUNE DI LAERRU

Provincia di Sassari

ALLEGATO "B"

ELENCO IMMOBILI OGGETTO DI ALIENAZIONI ANNO 2023

	N. SCHEDA	IMMOBILE	UBICAZIONE	
		Non sono previste alienazioni per l'anno 2023		

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

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, non vengono definiti in quanto non previsti indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati a Enti strumentali controllati, Società controllate.

G – Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

L'Ente adotta il programma biennale degli acquisti di beni e servizi poiché sono previsti nel bilancio spese per acquisto di beni e servizi di importi superiori a € 40.000,00 (Acquisto Cloud). Le spese per beni e servizi dovranno essere improntate a costanti principi di economicità oltre che efficacia ed efficienza. L'ente ha adottato il piano delle misure di tempestività dei pagamenti di seguito illustrato.

COMUNE DI LAERRU, lì 23 marzo, 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale