



COMUNE DI SERDIANA
Provincia di Cagliari



D.U.P.

Documento Unico di Programmazione semplificato

2024/2026

(per enti con popolazione inferiore a 5.000 ab.)

SOMMARIO

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

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 triennale 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

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

1. RISCOPRIAMOCI

La nostra storia

Le nostre radici sono salde e profonde, noi le riscopriremo e le valorizzeremo, supportando appieno tutte le attività di promozione storico-culturale e folcloristiche del paese e del nostro territorio.

Favoriremo la riscoperta degli antichi mestieri partendo dai più giovani.

Ci impegneremo affinché la cultura e l'arte tipica delle nostre tradizioni, ma anche di quelle delle nuove culture che sono parte integrante della nostra comunità, possano trovare libera espressione, abbracciando tutte le fasce di età.

La nostra comunità

Faremo riscoprire il nostro paese ai giovani, avvicinandoli alla vita pubblica, attraverso l'istituzione di una consulta giovanile (consiglio comunale dei ragazzi).

Stimoleremo la creatività dei cittadini, istituendo concorsi a premi finalizzati ad abbellire a livello artistico e culturale il nostro paese, rafforzando l'aggregazione sociale.

Favoriremo lo scambio di servizi tra i singoli cittadini e la comunità.

Creeremo una sinergia forte tra amministrazione comunale, famiglie, scuole e tutte le istituzioni del territorio, al fine di tutelare i bambini, gli adolescenti e i ragazzi, creando per loro delle alternative alla dispersione scolastica e all'illegalità.

Il nostro Paese aperto a tutti

Ci immaginiamo una Serdiana che sia capace di accogliere a braccia aperte tutti, dagli stessi cittadini fino ai viaggiatori in cerca di un buon vino o altri prodotti locali da degustare insieme a noi, ammirando le bellezze storiche e paesaggistiche del nostro territorio.

Renderemo Serdiana attrattiva agli occhi di tutti, mettendo in risalto le nostre tantissime risorse, esaltandole e pubblicizzandole anche all'esterno, facendo ricorso a tutte le strategie comunicative attualmente disponibili.

2. RIAVVICINIAMOCI

Un'amministrazione presente

Ci mettiamo a Vostra disposizione.

Con umiltà, dedizione e tanta voglia di ascoltare tutti, garantiremo presenza costante, al fine di accogliere tutti i cittadini che abbiano necessità di supporto e aiuto nella risoluzione dei propri problemi.

Ci impegneremo a semplificare la comunicazione tra l'amministrazione comunale e il cittadino, sia in termini di rapporti personali ma anche attraverso tutti i più moderni canali telematici.

Un filo diretto con il cittadino

Miglioreremo i rapporti tra il comune e i cittadini, anche attraverso la programmazione di incontri periodici tra Sindaco, Assessori e Cittadini. Stabiliremo un calendario quotidiano in cui gli amministratori si renderanno disponibili a ricevere tutti i cittadini che faranno richiesta di incontro. Ci immaginiamo che ogni cittadino abbia la possibilità di segnalare rapidamente eventuali disagi, direttamente all'amministrazione, che dunque potrà provvedere a risolverli nei tempi più rapidi possibili.

L'ascolto del cittadino

Siamo convinti che ascoltare sia la soluzione migliore per raggiungere i più importanti traguardi. Istituiremo, perciò, un organismo attraverso il quale i cittadini possano proporre le loro idee, condividerle con il comune e portarle avanti tutti insieme.

3.RIMBOCCHIAMOCILEMANICHEINSIEME

Supportiamo l'associazionismo in ogni sua forma.

Creeremo le condizioni affinché le varie associazioni (culturali, folcloristiche, sportive) possano con maggiore facilità raggiungere i propri obiettivi. Incentiveremo tutte le proposte utili a favorire ogni occasione di aggregazione sociale, daremo un contributo concreto, investendo per:

- realizzare un palco fisso in piazza Gruxieferru, da utilizzare per manifestazioni teatrali, culturali e folcloristiche.
- migliorare le infrastrutture sportive comunali esistenti e realizzarne di nuove, regolamentandone l'utilizzo in modo che tutte le società sportive e gli appassionati possano usufruirne con soddisfazione.

Supportiamo le attività produttive

Supporteremo le attività produttive e le imprese del nostro territorio.

Forniremo loro aiuto concreto per intercettare le opportunità volte a migliorare la competitività, attraendo nuovi consumatori e sfruttando tutto ciò che le nuove tecnologie mettono a disposizione, anche in termini di incentivi alla realizzazione di nuove imprese per chi si vuole mettere in proprio.

Rilanceremo il mercato settimanale, favorendo l'offerta di prodotti del territorio a Km zero Aiuteremo gli agricoltori e gli allevatori del paese, trovando, con gli enti preposti, soluzioni volte alla risoluzione del problema idrico delle campagne. Le zone rurali del nostro territorio godranno di una viabilità efficiente, che favorisca il lavoro dei tanti serdianesi che in quelle zone operano.

Supportiamo la formazione professionale

Valorizzeremo la formazione di ogni tipo e grado, premiando la meritocrazia. Supporteremo progetti di stage e formazione specialistica, non solo nel territorio comunale ma anche oltre i confini, regionali e nazionali, come progetti ERASMUS e gemellaggi con altri paesi affini. Favoriremo politiche di scambi reciproci, tra le aziende del territorio e i cittadini, al fine di attivare tirocini e nuove opportunità di lavoro.

4.GUARDIAMO VERSO IL FUTURO

Un polo turistico attorno a Serdiana

Svilupperemo un brand SERDIANA, che a livello mediatico sia in grado di attrarre i turisti e li metta nelle migliori condizioni di fruire delle nostre bellezze. Creeremo percorsi turistici a tema, sviluppati insieme agli operatori del settore.

Valorizzeremo il parco di Santa Maria di Sibiola, abbandonato ormai da troppo tempo a se stesso.

Ambiente e mobilità sostenibile

Supporteremo progetti innovativi basati sull'utilizzo di energie rinnovabili per le attività produttive del territorio e per i cittadini, favorendo, ad esempio, l'adesione a progetti per la promozione di micro-reti elettriche per una gestione efficiente dell'energia.

Investiremo sulla mobilità sostenibile al servizio dei cittadini e dei turisti, favorendo soluzioni di carsharing. Installeremo sul territorio comunale colonnine per la ricarica elettrica delle auto, con la possibilità, per tutti, di noleggiare auto e biciclette elettriche.

Serdiana nel futuro

Nella Serdiana del futuro nessuno dovrà rimanere indietro, tutti i Serdianesi dovranno avere l'occasione di crescere a livello umano, professionale ed economico.

Per proiettare Serdiana nel futuro, investiremo partendo dai bambini.

Ci occuperemo degli anziani del paese in tale contesto, è fondamentale lavorare per ripristinare e riaprire la comunità alloggio, chiusa ed abbandonata a se stessa.

Favoriremo l'acquisizione di competenze digitali in favore di tutta la popolazione.

Incentiveremo politiche occupazionali, rivolte alle fasce più deboli della popolazione.

Renderemo Serdiana un paese libero dalle barriere architettoniche.

D.U.P. SEMPLIFICATO

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

Il comune è l'Ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Abitanti e territorio, pertanto, sono gli elementi essenziali che caratterizzano il comune. La composizione demografica locale mostra tendenze, come l'invecchiamento, che un'Amministrazione deve saper interpretare prima di pianificare gli interventi. L'andamento demografico nel complesso, ma soprattutto il saldo naturale e il riparto per sesso ed età, sono fattori importanti che incidono sulle decisioni del comune. E questo riguarda sia l'erogazione dei servizi che la politica degli investimenti.

Popolazione legale al censimento (2021)		n° 2665
Popolazione residente al 31 dicembre 2022 <i>(penultimo anno precedente)</i>		n° 2659
di cui: maschi		n° 1334
femmine		n° 1325
Nati nell'anno	n° 8	
Deceduti nell'anno	n° 26	
saldo naturale		n° -18
Immigrati nell'anno	n° 87	
Emigrati nell'anno	n° 74	
saldo migratorio		n° 13
Saldo complessivo naturale + migratorio): (+/-)		n° -5
Popolazione al 31.12. 2021 <i>(penultimo anno precedente)</i>		n° 2659
di cui		
In età prescolare (0/6 anni)		n°126
In età scuola obbligo (7/16 anni)		n° 260
In forza lavoro 1ª occupazione (17/29 anni)		n° 353
In età adulta (30/65 anni)		n° 1343
Oltre 65 anni		n° 577

Andamento del saldo naturale

Anno	Nascite	Decessi	Saldo Naturale
2009	36	25	11
2010	37	24	13
2011	25	26	-1
2012	22	20	2
2013	17	26	-9
2014	26	20	6
2015	24	32	-8
2016	22	22	0
2017	29	16	13
2018	23	24	-1
2019	16	23	-7
2020	19	14	5
2021	15	29	-15
2022	8	26	-18

Nella tabella soprastante sono indicati i saldi naturali che non presentano grandi differenze negli anni presi in considerazione. L'età media è rappresentata nella sottostante tabella; si denota un aumento dell'età media, indice di invecchiamento della popolazione.

Altri indicatori demografici

anno	Indice di vecchiaia	dependenza strutturale	indice di ricambio della popolazione attiva	indice di struttura della popolazione attiva	indice di natalità	indice di mortalità
2017	122,7	47,7	160,8	130,8	10,9	6
2018	126,7	49,2	150,5	135,3	8,6	9
2019	135	48	158,8	141,4	6	8,6
2020	145,4	50,6	155,6	151,5	7,1	5,3
2021	153,4	52,9	143,3	163,1	5,3	10,9
2022	161,9	52,2	143,3	169,8	3	9,8

Glossario

Indice di vecchiaia

Rappresenta il grado di invecchiamento di una popolazione. È il rapporto percentuale tra il numero degli ultra-sessantacinquenni ed il numero dei giovani fino ai 14 anni. *Ad esempio, nel 2018 l'indice di vecchiaia per il comune di Serdiana dice che ci sono 122,7 anziani ogni 100 giovani.*

Indice di dipendenza strutturale

Rappresenta il carico sociale ed economico della popolazione non attiva (0-14 anni e 65 anni ed oltre) su quella attiva (15-64 anni). *Ad esempio, teoricamente, a Serdiana nel 2017 ci sono 47,7 individui a carico, ogni 100 che lavorano, in aumento rispetto al 2016.*

Indice di ricambio della popolazione attiva

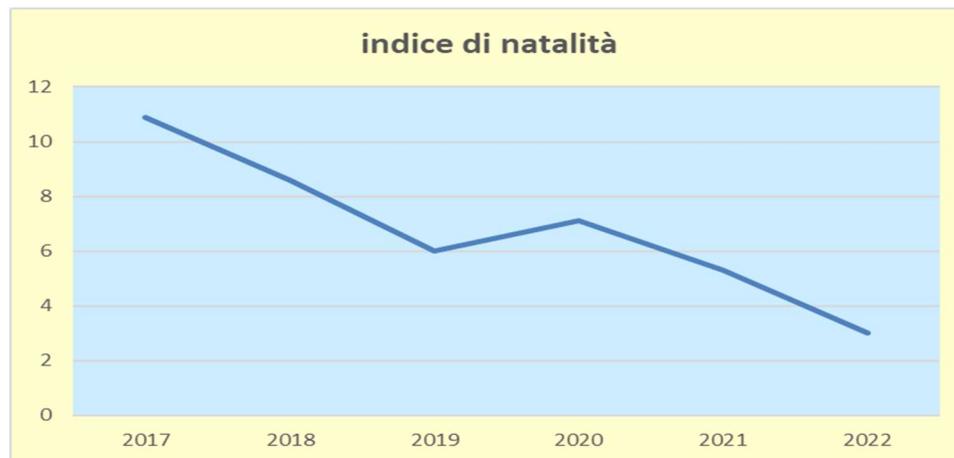
Rappresenta il rapporto percentuale tra la fascia di popolazione che sta per andare in pensione (55-64 anni) e quella che sta per entrare nel mondo del lavoro (15-24 anni). La popolazione attiva è tanto più giovane quanto più l'indicatore è minore di 100. *Ad esempio, a Serdiana nel 2017 l'indice di ricambio è 160,8 e significa che la popolazione in età lavorativa è molto anziana.*

Indice di struttura della popolazione attiva

Rappresenta il grado di invecchiamento della popolazione in età lavorativa. È il rapporto percentuale tra la parte di popolazione in età lavorativa più anziana (40-64 anni) e quella più giovane (15-39 anni).

Indice di natalità

Rappresenta il numero medio di nascite in un anno ogni mille abitanti. Come si nota dal grafico sottostante, dopo una crescita nel 2019-2020 si è avuto un drastico decremento.



Indice di mortalità

Rappresenta il numero medio di decessi in un anno ogni mille abitanti. E' in diminuzione rispetto agli anni precedenti.

Risultanze del Territorio

Superficie in Kmq		550,00	
RISORSE IDRICHE			
	* Laghi	0	
	* Fiumi e torrenti	2	
STRADE			
	* Statali	Km.	6,00
	* Provinciali	Km.	0,00
	* Comunali	Km.	32,40
	* Vicinali	Km.	100,60
	* Autostrade	Km.	0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI			
Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione			
* Piano regolatore adottato	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
* Piano regolatore approvato	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
* Programma di fabbricazione	Si	<input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Piano edilizia economica e popolare	Si	<input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI			
* Industriali	Si	<input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Artigianali	Si	<input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Commerciali	Si	<input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Altri strumenti (specificare)	Si	<input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)			
	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
		AREA INTERESSATA	AREA DISPONIBILE
P.E.E.P.	mq.	0,00	mq. 0,00
P.I.P.	mq.	0,00	mq. 0,00

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

Sono svolti in forma diretta tutti i servizi fondamentali ad eccezione di quelli successivamente indicati con altre forme di gestione; in particolare le seguenti funzioni sono svolte in convenzione con altri comuni:

Servizi gestiti in forma associata

Alcuni servizi sono gestiti in forma associata con il comune di Soleminis:

- servizio di segretariato sociale;
- servizio educativo territoriale;
- assistenza specialistica scolastica;
- centro di aggregazione sociale e attività di animazione;
- sportello informa-cittadino;

Il servizio di mensa scolastica è gestito in convenzione con i comuni di Dolianova e Soleminis.

Gli altri servizi gestiti in forma associata tramite il PLUS sono:

- il servizio socio educativo minori;
- socio-educativo per adulti;
- l'assistenza domiciliare;
- il centro di aggregazione sociale;
- il progetto tutele persone fragili;
- attività estive.

Sono, inoltre, gestito in forma associata tramite l'unione dei comuni del Parteolla e Medio Campidano, i Servizi relativi alla polizia Municipale e il servizio di Raccolta e smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani.

Servizi affidati a organismi partecipati

Il servizio idrico integrato è gestito tramite la società partecipata Abbanoa Spa. La convenzione fu firmata nell'esercizio 2006, a seguito della delibera di Consiglio n. 39 del 29/09/2006, con la quale il comune di Sordiana ha ceduto la gestione del servizio Idrico a favore della società Abbanoa Spa nella quale si detiene una quota azionaria pari allo 0,04%.

I risultati di amministrazione dell'ultimo triennio sono i seguenti:

ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
€ 4.875,00	€ 792.528,00	€ 5.048.499,00	€ 2.060.045	€ -11.529.914

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12 del penultimo anno dell'esercizio precedente	€.	5.476.445,05
Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente		
Fondo cassa al 31/12 anno precedente	€	5.133.529,07
Fondo cassa al 31/12 anno precedente – 1	€	4.636.141,11
Fondo cassa al 31/12 anno precedente – 2	€	4.425.054,30

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente: il comune di Serdiana non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Debiti fuori bilancio riconosciuti

<i>Anno di riferimento</i>	<i>Importo debiti fuori bilancio riconosciuti (a)</i>
anno precedente (2023)	2.100,00
anno precedente – 1 (2022)	5.043,08
anno precedente – 2 (2021)	11.142,81

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

La struttura organizzativa dell'Ente è la seguente:

Alla data di predisposizione del presente documento il Segretario Comunale è in Convenzione con il comune di Mogoro, comune capofila.

L'ente dispone di 4 posizioni organizzative:

Servizio Assetto del territorio;

Servizio Finanziario e tributi;

Servizio socio-assistenziale;

Servizio Affari generali.

L'art. 12 del CCNL Funzioni locali 16 novembre 2022 ha introdotto un sistema di classificazione del personale in quattro aree, che corrispondono a quattro differenti livelli di conoscenze, abilità e competenze professionali, denominate rispettivamente

- Area degli Operatori
- Area degli Operatori esperti
- Area degli Istruttori
- Area dei Funzionari e dell'elevata Qualificazione

Questo nuovo modello di classificazione del personale intende aggiornare le declaratorie delle aree professionali adattandole ai nuovi contesti organizzativi, anche al fine di facilitare il riconoscimento delle competenze delle risorse umane.

L' art. 12, ai commi 3 e 5, stabilisce che le aree corrispondono a livelli omogenei di competenze, conoscenze e capacità necessarie all'espletamento di una vasta e diversificata gamma di attività lavorative; esse sono individuate mediante le declaratorie definite nell'allegato A che descrivono l'insieme dei requisiti indispensabili per l'inquadramento in ciascuna di esse e i profili professionali descrivono il contenuto professionale delle attribuzioni proprie dell'area.

Personale in servizio al 31/12/2023.

Area	numero	tempo indeterminato	Altre tipologie
Area degli Operatori	1	1	
Area degli Operatori esperti	4	4	
Area degli Istruttori	7	7	
Area dei Funzionari e dell'elevata Qualificazione	3	3	
TOTALE	15	15	

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2018: 17.

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2022	15	€ 641.529,82	23,03
2021	15	€ 663.017,51	24,39
2020	15	€ 587.050,39	24,44
2019	15	€ 527.144,92	30,9
2018	17	€ 602.052,49	35,29

Programmazione delle spese del personale

Per il triennio 2024-2026 l'Ente ha previsto assunzioni di personale a tempo indeterminato in sostituzione delle cessazioni che si potranno verificare.

Per quanto riguarda, invece il personale a tempo determinato, è prevista l'assunzione a tempo parziale per tre mesi prorogabili di un amministrativo part-time 25 nell'area degli istruttori ore.

L'amministrazione inoltrerà al Dipartimento per le politiche di coesione finanziaria la richiesta di contributo per il finanziamento delle spese di personale relativamente ad un funzionario per l'area tecnica e un funzionario per l'area amministrativa, da assumersi a tempo indeterminato con fonte di finanziamento totalmente esterna a carico del Programma nazionale di Assistenza Tecnica Capacità per la Coesione 2021-2027 per l'intera durata della vita lavorativa dei suddetti funzionari (art. 19, comma 1 DL 124/2023 convertito con Legge 162/2023).

Si precisa che qualora il ministero non assegnasse al comune di Serdiana il finanziamento per i suddetti funzionari, gli stessi non potranno essere assunti e, pertanto la copertura finanziaria ad essi relativa non sussiste nel bilancio di previsione.

Le previsioni saranno inserite nel bilancio solo nel caso in cui la richiesta sia accettata.

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente fin dall'entrata in vigore del Patto di Stabilità prima e del pareggio di bilancio dopo, ha sempre rispettato i vincoli di finanza pubblica come risulta dai monitoraggi annuali, asseverati dal Revisore dei Conti ed inviati alla Ragioneria Generale dello Stato.

Attualmente, l'Ente si trova in una situazione finanziaria di equilibrio generale di bilancio e di equilibrio in termini di cassa.

E' intenzione dell'Amministrazione realizzare il programma di mandato garantendo il pieno rispetto dei sopra citati equilibri finanziari.

D.U.P. SEMPLIFICATO

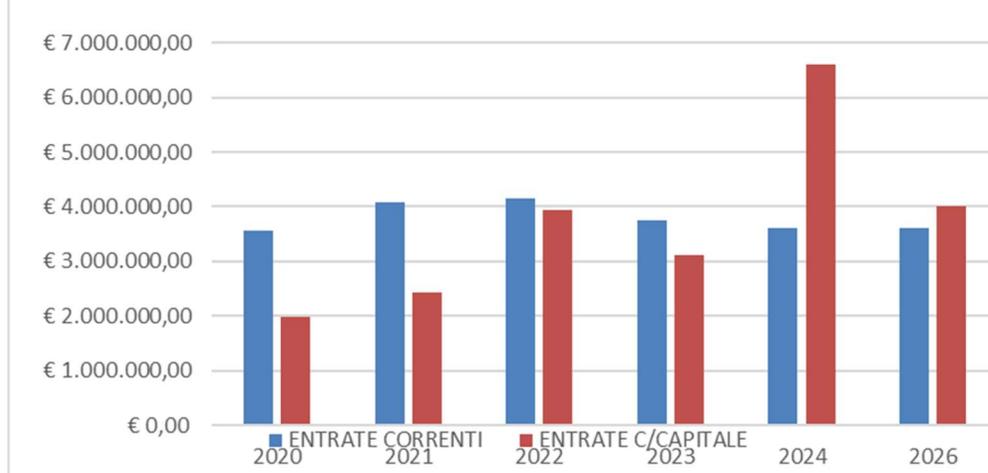
PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

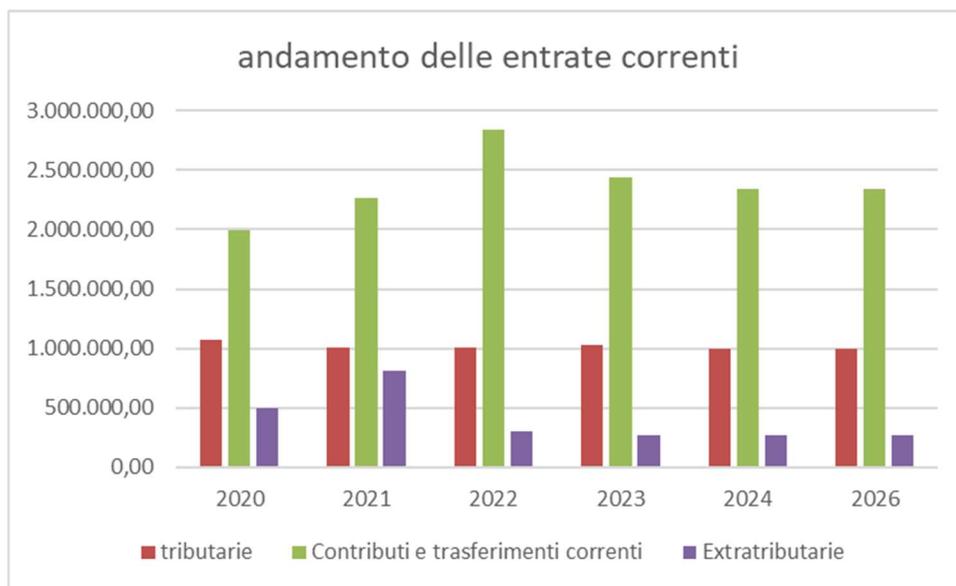
A) ENTRATE

Quadro riassuntivo di competenza							
	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	della col. 4 rispetto alla col. 3
ENTRATE	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni)	(previsioni)	(previsioni)	(previsioni)	
	1,00	2,00	3,00	4,00	5,00	6,00	7
Tributarie	1.073.876,15	1.004.899,78	1.008.886,72	1.033.705,70	993.705,70	993.705,70	2,46
Contributi e trasferimenti correnti	1.996.838,26	2.261.601,68	2.837.028,98	2.442.809,26	2.339.891,47	2.339.891,47	-13,90
Extratributarie	495.978,60	815.245,87	307.824,54	275.308,66	265.760,66	265.244,66	-10,56
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.566.693,01	4.081.747,33	4.153.740,24	3.751.823,62	3.599.357,83	3.598.841,83	-9,676
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a s	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato per spese	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese corren	106.043,66	159.126,59	105.951,52	41.743,91	55.235,25	55.235,25	-60,6
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE COR	3.672.736,67	4.240.873,92	4.259.691,76	3.793.567,53	3.654.593,08	3.654.077,08	-10,942
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri d	115.103,26	320.811,65	1.840.801,45	1.917.578,96	6.598.970,06	4.004.760,06	4,17
- di cui proventi oneri di urbanizzazion	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Accensione mutui passivi	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Avanzo di amministrazione applicato per fina	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto c	1.863.996,29	2.110.830,59	2.091.914,00	1.188.385,38	0,00	0,00	-43,19
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A IN	1.979.099,55	2.431.642,24	3.932.715,45	3.105.964,34	6.598.970,06	4.004.760,06	-21,02
Riscossione crediti	0	0	0	0	0	0	0
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE (A+B+C)	5.651.836,22	6.672.516,16	8.192.407,21	6.899.531,87	10.253.563,14	7.658.837,14	-15,781

andamento entrate



andamento delle entrate correnti



Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente. Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc... L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Dal grafico si denota una riduzione delle entrate correnti, a causa del mancato inserimento nel bilancio di previsione delle aree adibite a discarica.

I terreni concessi per cave e discariche sono stati dichiarati dall'ARGEA terreni destinati a usi civici.

Questa tipologia di terreni, se dati in concessione, producono redditi che per l'Ente sono a destinazione vincolata, cioè devono essere destinati a finanziare opere di interesse generale e permanente, che interessino tutta la collettività. Il comune ha provveduto a richiedere l'annullamento in autotutela del suddetto atto in modo da poter inserire in bilancio le somme derivanti dai proventi della discarica.

Come si può osservare dalla tabella sottostante, il grado di autonomia finanziaria si è andato riducendo, collocandosi al di sotto del 50%; la causa va ricondotta all'assenza delle entrate extratributarie relative ai proventi della discarica.

2021	2022	2023	2024	2025	2026
44,01%	44,59%	42,19%	34,89%	34,99%	34,98%

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le entrate tributarie, sono costituite dalle entrate di competenza comunale derivanti dalla riscossione dei tributi. Costituiscono la cosiddetta autonomia finanziaria di un comune, ovvero la sua capacità di provvedere autonomamente al finanziamento della spesa. Si distinguono nelle seguenti tre categorie:

- Imposte
- Tasse
- Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie

L'indirizzo di quest'Amministrazione è, da un lato, quello di mantenere, come per il passato, per il triennio considerato invariate le aliquote dei tributi e le tariffe dei servizi pubblici, come di seguito illustrato, fatta salva la possibilità di eventuali aggiustamenti e riduzioni sulla base delle concrete possibilità e, dall'altro quello di proseguire con l'attività di accertamento delle annualità pregresse.

Di seguito sono riportati i principali tributi locali e relative aliquote applicate.

Nuova IMU (derivante dall'accorpamento IMU e TASI)

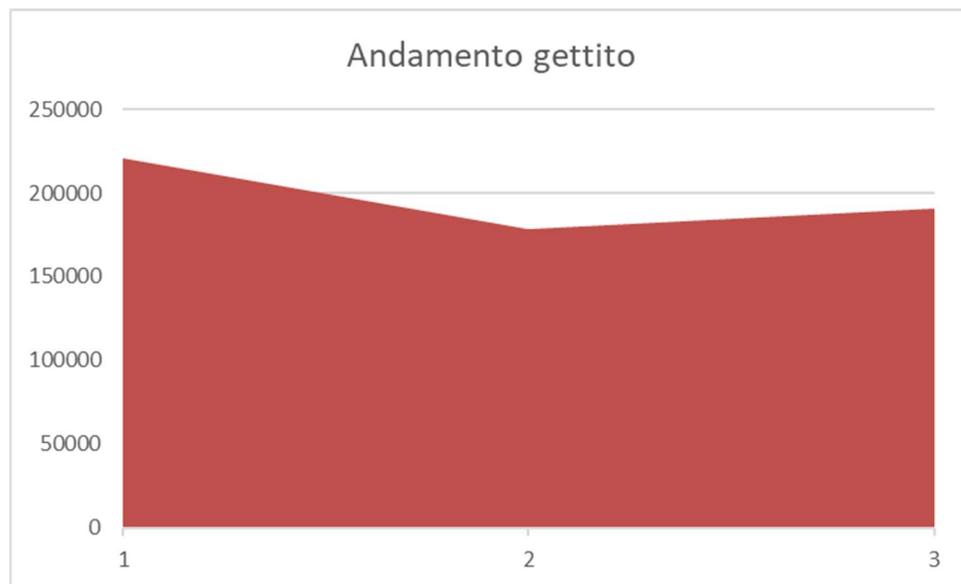
Con la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di Bilancio 2020) dal 1° gennaio 2020 è stata abrogata la IUC ad eccezione della TARI ed è stata istituita la nuova IMU che accorpa in parte la precedente TASI. Con delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 27.07.2020 è stato approvato il nuovo regolamento IMU.

L'amministrazione intende confermare le aliquote già previste con delibera di Consiglio n. 35 del 28.12.2022 che sono riportate nella tabella sottostante:

Fattispecie	Aliquote
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	0,40%
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti	0,76%
Unità immobiliari concesse in locazione	0,76%
Unità immobiliari ad uso produttivo appartenenti al gruppo catastale D	0,76%
Abitazioni tenute a disposizione	0,76%
Altri immobili	0,76%
Ulteriori eventuali specifiche casistiche	0,76%
Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,00%
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita	0,00%
Aliquote per unità immobiliari regolarmente assegnate dagli ex IACP	0,76%
Aree fabbricabili	0,76%
Terreni agricoli	Esenti
Detrazione per abitazione principale	€. 200,00
Detrazioni unità immobiliari regolarmente assegnate dagli ex IACP	€. 200,00

Il gettito relativo all'IMU dell'ultimo triennio, al netto della quota di alimentazione FSC è il seguente:

ANNO	IMPORTO GETTITO IMU
2021	Euro 220.656,94
2022	Euro 178.387,54
2023	Euro 190.965,90



Come si denota dalla tabella, il gettito si è incrementato a seguito dell'attività di accertamento. Nel bilancio 2023-2025 è stato inserito un gettito pari a Euro 200.000,00.

Addizionale comunale all'IRPEF

E' confermata l'aliquota dell'addizionale all'IRPEF anche per il 2024 nella misura dello 0,2%. Il gettito per gli anni 2024-2026 è stato preventivato in Euro 60.000,00.

TARI

Un discorso a parte merita la Tassa sui rifiuti che, dall'anno 2020 è stata oggetto di una serie di provvedimenti da parte dell'autorità preposta (ARERA), volti sia a contenere l'aumento delle tariffe, sia a migliorare la trasparenza del servizio.

Una delle conseguenze di tali provvedimenti (forse la più importante per quanto riguarda il bilancio di previsione) riguarda l'impossibilità, di fatto, di coprire interamente i costi; questo perché per ciascun esercizio l'incremento del piano finanziario è legato al tasso dell'inflazione e a dei parametri di miglioramento. Potrebbe accadere, pertanto, che i costi del servizio superino le entrate tariffarie creando, quindi, un incremento dei costi a carico del bilancio.

Con deliberazione n. 39 del 29.12.2020 è stato approvato il PEF per l'anno 2020 secondo le disposizioni emanate dall'autorità ARERA con la delibera n. 443/2019/R/rif del 31 ottobre 2019 con la quale ARERA, ha definito i "criteri per il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio ed investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018 -2021.

La deliberazione ARERA 363/2021/R/Rif, introduttiva del Metodo Tariffario per il periodo regolatorio 2022-2025, aveva previsto all'articolo 8 la revisione obbligatoria del Piano Finanziario TARI con riferimento alle annualità 2024 e 2025. L'Autorità aveva demandato ad un successivo provvedimento la definizione delle nuove indicazioni metodologiche.

Il 3 agosto 2023 ARERA ha poi pubblicato la deliberazione 389/2023/R/Rif con la quale vengono stabilite le disposizioni aventi ad oggetto la definizione delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale dei piani economico-finanziari, ai fini della rideterminazione, per le annualità 2024 e 2025, delle entrate tariffarie di riferimento.

Pertanto, sarà necessario aggiornare il PEF TARI 2024-2025 e, conseguentemente le tariffe entro il 30 Aprile.

Nelle more di tale aggiornamento, sono state predisposte le tariffe utilizzando il PEF approvato per il quadriennio 2022-2024, anno 2023 con delibera di Consiglio n. 45 del 29.12.2021.

Le tariffe per l'anno 2024 sono le seguenti:

cod_uso_tariffa	cod.	denominazione costo	tipo	tariffa	quantità	min.	add_prov
1. 1	1	TARIFFA FISSA	F	0,216421	Mq	0	si
1. 1	3	TARIFFA VARIABILE	V	91,45806		0	si
1. 2	1	TARIFFA FISSA	F	0,253934	Mq	0	si
1. 2	3	TARIFFA VARIABILE	V	164,624509		0	si
1. 3	1	TARIFFA FISSA	F	0,288561	Mq	0	si
1. 3	3	TARIFFA VARIABILE	V	182,916121		0	si
1. 4	1	TARIFFA FISSA	F	0,311646	Mq	0	si
1. 4	3	TARIFFA VARIABILE	V	237,790958		0	si
1. 5	1	TARIFFA FISSA	F	0,320303	Mq	0	si
1. 5	3	TARIFFA VARIABILE	V	265,228376		0	si
1. 6	1	TARIFFA FISSA	F	0,317417	Mq	0	si
1. 6	3	TARIFFA VARIABILE	V	338,394825		0	si
2. 1	2	TARIFFA FISSA	F	0,072608	Mq	0	si
2. 1	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,318892	Mq	0	si
2. 2	2	TARIFFA FISSA	F	0,103327	Mq	0	si
2. 2	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,45556	Mq	0	si
2. 3	2	TARIFFA FISSA	F	0	Mq	0	si
2. 3	4	TARIFFA VARIABILE	V	0	Mq	0	si
2. 4	2	TARIFFA FISSA	F	0	Mq	0	si
2. 4	4	TARIFFA VARIABILE	V	0	Mq	0	si
2. 5	2	TARIFFA FISSA	F	0	Mq	0	si
2. 5	4	TARIFFA VARIABILE	V	0	Mq	0	si
2. 6	2	TARIFFA FISSA	F	0,138235	Mq	0	si
2. 6	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,609749	Mq	0	si
2. 7	2	TARIFFA FISSA	F	0,167557	Mq	0	si
2. 7	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,546672	Mq	0	si
2. 8	2	TARIFFA FISSA	F	0,146613	Mq	0	si
2. 8	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,552979	Mq	0	si
2. 9	2	TARIFFA FISSA	F	0,087967	Mq	0	si
2. 9	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,386174	Mq	0	si
2. 10	2	TARIFFA FISSA	F	0,161972	Mq	0	si
2. 10	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,57751	Mq	0	si
2. 11	2	TARIFFA FISSA	F	0,212239	Mq	0	si
2. 11	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,629373	Mq	0	si
2. 12	2	TARIFFA FISSA	F	0,148009	Mq	0	si
2. 12	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,48009	Mq	0	si
2. 13	2	TARIFFA FISSA	F	0,202465	Mq	0	si
2. 13	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,559287	Mq	0	si
2. 14	2	TARIFFA FISSA	F	0,120083	Mq	0	si
2. 14	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,527748	Mq	0	si
2. 15	2	TARIFFA FISSA	F	0,132649	Mq	0	si
2. 15	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,414209	Mq	0	si
2. 16	2	TARIFFA FISSA	F	0,773558	Mq	0	si
2. 16	4	TARIFFA VARIABILE	V	3,416	Mq	0	si
2. 17	2	TARIFFA FISSA	F	0,611586	Mq	0	si
2. 17	4	TARIFFA VARIABILE	V	2,698317	Mq	0	si
2. 18	2	TARIFFA FISSA	F	0,390968	Mq	0	si
2. 18	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,35043	Mq	0	si
2. 19	2	TARIFFA FISSA	F	0,298811	Mq	0	si
2. 19	4	TARIFFA VARIABILE	V	1,31762	Mq	0	si
2. 20	2	TARIFFA FISSA	F	0,770766	Mq	0	si
2. 20	4	TARIFFA VARIABILE	V	0,700861	Mq	0	si
2. 21	2	TARIFFA FISSA	F	0	Mq	0	si
2. 21	4	TARIFFA VARIABILE	V	0	Mq	0	si

Canone unico patrimoniale

La legge di bilancio per il 2020 (L. 160 del 27.12.2019) ha introdotto un nuovo canone patrimoniale che riunisce in un solo unico prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari.

Il canone è in vigore dal 1° Gennaio 2021.

Con delibera di Consiglio n. 8 del 26.02.2021 è stato approvato il regolamento del canone unico patrimoniale. Con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 08.03.2021 sono state approvate le tariffe per l'anno 2021. Con delibera di Giunta comunale n. 3 del 14.01.2022 sono state confermate le tariffe del canone unico patrimoniale.

L'amministrazione intende confermare anche per l'esercizio 2024 le stesse tariffe.

Il bilancio 2024-2026 prevede un gettito di Euro 6.500,00 per ciascuna annualità.

Tariffe dei servizi a domanda individuali

Con delibera di Giunta comunale n. 93 del 29.12.2023 sono state approvate le tariffe dei servizi a domanda individuale, assicurando una copertura del costo per il 19,05%.

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 usufruirà per l'anno 2024 di finanziamenti sia statali che regionali. In particolare si ricordano i contributi del PNRR per la realizzazione dell'impianto innovativo di trattamento/riciclaggio dei rifiuti solidi urbani e il contributo RAS per il completamento della pista ciclabile

Finanziamenti	2024	2025	2026
Contributo regionale eff. energetico scuola elementare	€ 4.023,00	€ -	€ -
Contributo RAS "Sport e periferie"	€ -	€ 399.500,00	€ -
Oneri urbanizzazione	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
Contributo PNRR - M2C1.1.I1.1 linea intervento C	€ 1.418.000,00	€ 4.500.000,00	€ 2.655.290,00
contributo per ammortamento mutuo	€ 5.802,67	€ 5.802,67	€ 5.802,67
F.DI RAS PER ADEGUAMENTO E TRASFORMAZIONE CENTRO MINORI E ANZIANI	€ -	€ 450.000,00	
Finanziamento RAS manutenzione straordinaria piazza Grux'e Ferru		€ 400.000,00	€ 450.000,00
Finanziamento RAS per lavori di riassetto del sistema di smaltimento delle acque meteoriche dell'abitato	€ -	€ 700.000,00	€ 750.000,00
Contributo ministeriale efficientamento energetico	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Contributo ministeriale infrastrutture sociali	€ 54.245,00	€ 28.122,50	€ 28.122,50
Contributo RAS manutenzione e ampliamento cimiteri	€ 15.517,40		
Contributo Ras per trasferimenti c/capitale ai privati	€ 37.544,89	€ 37.544,89	€ 37.544,89
Contributo RAS completamento pista ciclabile	€ 300.000,00		
Contributo regionale eff. energetico scuola media	€ 4.446,00		
TOTALE	€ 1.917.578,96	€ 6.598.970,06	€ 4.004.760,06

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente, non si prevede il ricorso all'indebitamento. Sono stati estinti tutti i finanziamenti.

B) SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente il Comune di Serdiana dovrà definire la stessa in funzione dell'obiettivo di risparmio così come definito dal decreto sulla "spending review" n.66/2014 e s.m.i. e i successivi comunicati ministeriali. Il grafico mostra l'andamento delle spese correnti negli ultimi 6 anni; per il triennio 2021-2022 sono stati presi in considerazione i dati a consuntivo (impegni), mentre nel triennio 2023-2026 i dati sono previsionali.



Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Il decreto ministeriale 17.03.2020 ha introdotto un nuovo concetto di “capacità assunzionali”, basato sulla capacità di spesa. In base al nuovo concetto gli enti determinano una percentuale da applicare alla spesa del personale del 2018 e stabilendo questo nuovo limite quale spesa massima per le nuove assunzioni. Il comune di Serdiana, in base alla nuova normativa, è considerato un ente “virtuoso” e può procedere a nuove assunzioni per un importo massimo di Euro 165.347,52.

Si comunica che, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 21 dicembre 2023 e previa intesa con il Ministro dell’economia e delle finanze, il Ministro dell’interno, con proprio decreto del 22 dicembre 2023, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 303 del 30 dicembre 2023, ha disposto il differimento del termine per l’approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 da parte degli enti locali al 15 marzo 2024, ai sensi dell’art. 151, comma 1, del Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 (TUEL).

La programmazione del personale per il triennio 2024-2026 prevede:

- Anno 2024
 1. Assunzione a tempo determinato per 3 mesi di un istruttore amministrativo part-time;
 2. Di confermare per l’anno 2024 la copertura dei posti relativi al personale eventualmente cessato negli anni precedenti e non ancora coperti con mobilità, oltre che con procedure di mobilità, anche attraverso procedure concorsuali, ovvero attingendo dalle graduatorie concorsuali di altri enti, laddove ne sussistano i presupposti, tenendo conto dei limiti di capacità di spesa assunzionali stabiliti dalla normativa vigente nell’anno considerato.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, si evidenzia che con delibera di Giunta comunale n. 1 del 03.01.2024 sono stati evidenziati gli acquisti di beni e servizi che, in base all’art. 37 del D.lgs. 36/2023, debbano essere inseriti in tale sezione, come indicato nella tabella sottostante:

SETTORE	DESCRIZIONE DEL CONTRATTO	Codice CPV	Codice CUI	RESPONSABILE DEL PROGETTO	IMPORTO CONTRATTUALE PRESUNTO			IMPORTO CONTRATTUALE TOTALE	RISORSE
					2024	2025	2026		
Servizi	concessione casa anziani	-	F80002650929202400002	Piludu Rita	€ 6.600.000,00	€ -	€ -	€ 6.600.000,00	capitale privato

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

L'art. 37 del D.lgs. 36/2023 "Codice dei Contratti" dispone che l'attività di realizzazione dei lavori, rientranti nell'ambito di applicazione e aventi singolo importo superiore a 150.000 euro, si svolga sulla base di un Programma Triennale dei Lavori Pubblici e di suoi aggiornamenti annuali.

Tale programma, che identifica in ordine di priorità, e quantifica, i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità agli obiettivi assunti, viene predisposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale). La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante.

Relativamente alla Programmazione degli investimenti con delibera di Giunta comunale n. 1 del 03.01.2024 è stato approvato il piano triennale delle opere pubbliche.



Il grafico rappresenta l'andamento delle spese di investimento. Il 2024 presenta un picco della spesa per l'inserimento del progetto impianto di trattamento e riciclaggio.

Il piano triennale è il seguente, in sintesi è rappresentato nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	IMPORTI			FONTE DI FINANZIAMENTO
	2024	2025	2026	
PNRR - M2C1.1.I1.1.1 linea intervento C - Realizzazione impianti innovativi di trattamento-riciclaggio	€ 8.655.290,00	€ -	€ -	
L.R. 22/11/2021 n. 17–Programma di spesa per la realizzazione, manutenzione e ampliamento dei cimiteri– Deliberazione G.R. n. 13/49 del 15/04/2022	€ 220.000,00			fondi ras per 198,000,00 euro e fondi comunali per 22,000,00
Completamento opere di urbanizzazione primaria del piano di lottizzazione Industriale “Su Pauleddu” e messa in esercizio ecocentro comunale	€ 208.000,00		€ -	fondi comunali
manutenzione straordinaria e messa in sicurezza di un ulteriore tratto della via Manno	€ 300.000,00	€ -	€ -	fondi RAS per euro 270.000,00 e per 30.000,00 fondi comunali
Completamento pista ciclopedonale	€ 300.000,00			FINANZIAMENTO REGIONALE
riqualificazione sottoservizi nella via Manno	€ 160.000,00			FINANZIAMENTO REGIONALE
Riassetto del sistema di smaltimento delle acque meteoriche dell’abitato	€ -	€ 700.000,00	€ 750.000,00	FINANZIAMENTO REGIONALE
Lavori di adeguamento e trasformazione centro anziani		€ 450.000,00	€ -	FINANZIAMENTO REGIONALE
Riqualificazione piazza crux'e ferru		€ 400.000,00	€ 450.000,00	FINANZIAMENTO REGIONALE
Sport e periferie	€ -	€ 399.500,00	€ -	finanziamento ministeriale
TOTALE	€ 9.843.290,00	€ 1.949.500,00	€ 1.200.000,00	

Oltre alle opere pubbliche indicate nel piano triennale, risultano inseriti in bilancio anche altri investimenti tra cui:

DESCRIZIONE	2024	2025	2026	FINANZIAMENTO	FASE
Manutenzioni eff. energetico scuola primaria	€ 4.023,00	€ -	€ -	fondi RAS	previsione
Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	risarcimento danni da assicurazioni	previsione
Manutenzione straordinaria eff. energetico scuola media	€ 4.446,00	€ -	€ -	fondi RAS	previsione
Infrastrutture sociali fin. ministeriale (E 4088)	€ 28.122,50	€ 28.122,50	€ 28.122,50	ministero	previsione
ACQUISTO DI LOCULI E MIGLIORAMENTI CIMITERO CIVICO	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	concessioni cimiteriali	previsione
Manutenzione straordinaria -efficientamento energetico Contr. ministeriale	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	ministero	previsione
REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA (ONERI URBAN) /E.	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	oneri urbanizzazione	previsione
TOTALE	€ 147.615,50	€ 139.147,50	€ 139.148,50		

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

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi alcuni progetti di investimento tra cui:

DESCRIZIONE	TIPOLOGIA LAVORO	IMPORTO LAVORO	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO LIQUIDATO	IMPORTO DA LIQUIDARE
Infrastrutture sociali fin. ministeriale	lavori edili	€ 28.122,50	€ 24.965,17	€ -	€ 24.965,17
Infrastrutture sociali fin. ministeriale	lavori edili	€ 28.122,50	€ 26.620,88	€ -	€ 26.620,88
Riqualificazione urbana incrocio via Musio-Repubblica-Roma-Sibiola	viabilità	€ 174.391,78	€ 174.391,78	€ -	€ 174.391,78
Manutenzione e messa in sicurezza della viabilità locale	viabilità	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ -	€ 210.000,00

in relazione ai quali l'Amministrazione intende proseguire con l'esecuzione delle opere in corso.

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente nel predisporre il bilancio ha tenuto conto del raggiungimento degli equilibri di parte corrente, in conto capitale nonché dell'equilibrio finale. L'equilibrio di parte corrente è rispettato in quanto evidenzia un margine positivo che consente il finanziamento degli investimenti.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
			ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 5.656.680,87			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 41.743,91	€ 55.235,25	€ 55.235,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -	€ -	€ -
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 3.751.823,62	€ 3.599.357,83	€ 3.598.841,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -	€ -	€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti d	(+)		€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 3.761.370,19	€ 3.622.395,74	€ 3.621.879,74
di cui fondo pluriennale vincolato			€ 55.235,25	€ 55.235,25	€ 55.235,25
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità			€ 190.413,64	€ 188.214,44	€ 188.214,44
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -	€ -	€ -
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			€ -	€ -	€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			€ 28.197,34	€ 28.197,34	€ 28.197,34
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)	(+)		€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei prin	(+)		€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		€ 28.197,34	€ 28.197,34	€ 28.197,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0	0,00	0,00

L'equilibrio finanziario di parte capitale è indicato nella successiva tabella:

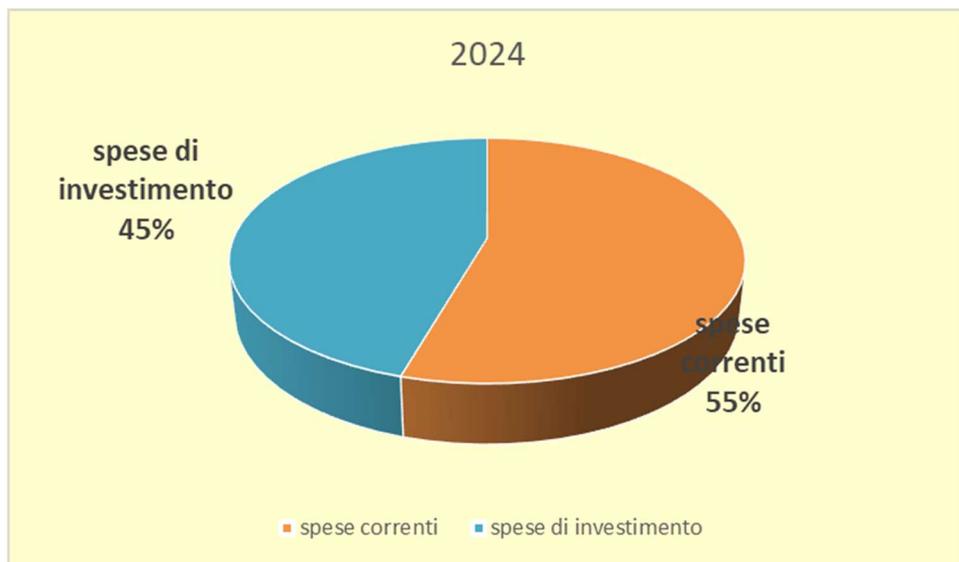
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	€ -		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 1.188.385,38	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	€ 1.917.578,96	€ 6.598.970,06	€ 4.004.760,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 28.197,34	€ 28.197,34	€ 28.197,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€ 3.138.161,68	€ 6.631.167,40	€ 4.036.957,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0

D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Le spese per missioni previste nella programmazione triennale sono le seguenti:

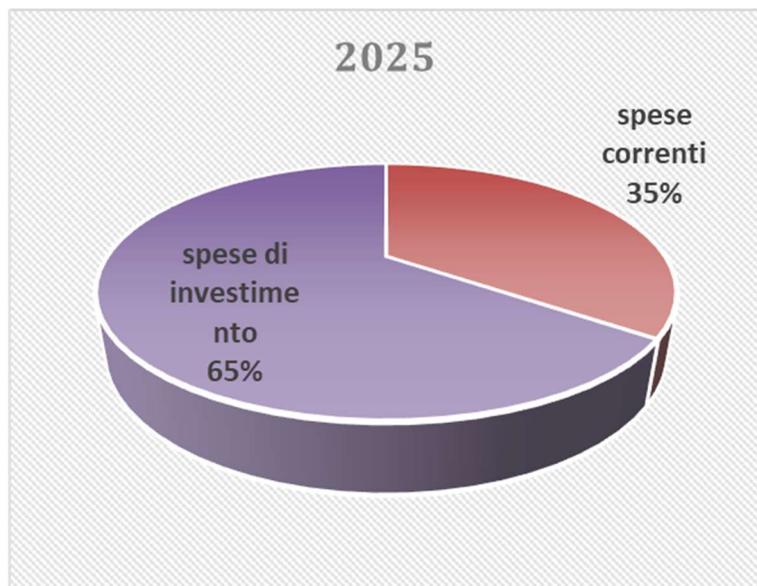
ANNO 2024

		2024			
missione		Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.028.610,96	€ 53.000,00	€ -	€ 1.081.610,96
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 141.000,00	€ -	€ -	€ 141.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 169.632,76	€ 8.469,00	€ -	€ 178.101,76
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 95.975,31	€ -	€ -	€ 95.975,31
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 31.000,00		€ -	€ 31.000,00
7	Turismo	€ -	€ -	€ -	€ -
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 67.264,93	€ 448.921,83	€ -	€ 516.186,76
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 315.490,98	€ 1.620.000,00	€ -	€ 1.935.490,98
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 74.250,00	€ 657.354,71	€ -	€ 731.604,71
11	Soccorso civile	€ 5.000,00	€ -		€ 5.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 1.563.278,74	€ 350.416,14	€ -	€ 1.913.694,88
14	Sviluppo economico e competitività	€ 30.639,00	€ -	€ -	€ 30.639,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	€ -	€ -
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ -			€ -
20	Fondi e accantonamenti	€ 239.227,51			€ 239.227,51
50	Debito pubblico	€ -	€ -		€ -
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ 1.464.000,00	€ 1.464.000,00
TOTALI:		€ 3.761.370,19	€ 3.138.161,68	€ 1.464.000,00	€ 8.363.531,87



Nel 2024 si ha una prevalenza delle spese correnti.

Codice		2025			
missione		Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 972.243,27	€ 453.000,00	€ -	€ 1.425.243,27
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 146.000,00	€ -	€ -	€ 146.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 145.453,34	€ 114.000,00	€ -	€ 259.453,34
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 105.975,31	€ -	€ -	€ 105.975,31
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 31.000,00	€ 399.500,00	€ -	€ 430.500,00
7	Turismo	€ -	€ -	€ -	€ -
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 67.264,93	€ 65.544,90	€ -	€ 132.809,83
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 324.490,08	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.524.490,08
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 70.750,00	€ 10.000,00	€ -	€ 80.750,00
11	Soccorso civile	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ 5.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 1.509.179,37	€ 503.122,50	€ -	€ 2.012.301,87
14	Sviluppo economico e competitività	€ -	€ -	€ -	€ -
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	€ -	€ -
20	Fondi e accantonamenti	€ 245.039,44			€ 245.039,44
50	Debito pubblico	€ -	€ -		€ -
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ 1.464.000,00	€ 1.464.000,00
TOTALI:		€ 3.622.395,74	€ 6.745.167,40	€ 1.464.000,00	€ 11.831.563,14



Dal grafico si denota una netta differenza tra spese correnti e spese di investimento. Questo perché è prevista la realizzazione del progetto "Realizzazione impianti innovativi di trattamento-riciclaggio finanziato dal PNRR.

ANNO 2026

Codice		ANNO 2026			
missione		Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 969.243,27	€ 503.000,00	€ -	€ 1.472.243,27
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 146.000,00	€ -	€ -	€ 146.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 145.453,34	€ -	€ -	€ 145.453,34
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 105.975,31	€ -	€ -	€ 105.975,31
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 31.000,00	€ -	€ -	€ 31.000,00
7	Turismo	€ -	€ -	€ -	€ -
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 67.264,93	€ 65.544,90	€ -	€ 132.809,83
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 324.490,08	€ 3.405.290,00	€ -	€ 3.729.780,08
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 70.750,00	€ 10.000,00	€ -	€ 80.750,00
11	Soccorso civile	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ 5.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 1.509.179,37	€ 53.122,50	€ -	€ 1.562.301,87
14	Sviluppo economico e competitività	€ -	€ -	€ -	€ -
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	€ -	€ -
20	Fondi e accantonamenti	€ 247.523,44	€ -	€ -	€ 247.523,44
50	Debito pubblico	€ -	€ -	€ -	€ -
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ 1.464.000,00	€ 1.464.000,00
TOTALI:		€ 3.621.879,74	€ 4.036.957,40	€ 1.464.000,00	€ 9.122.837,14

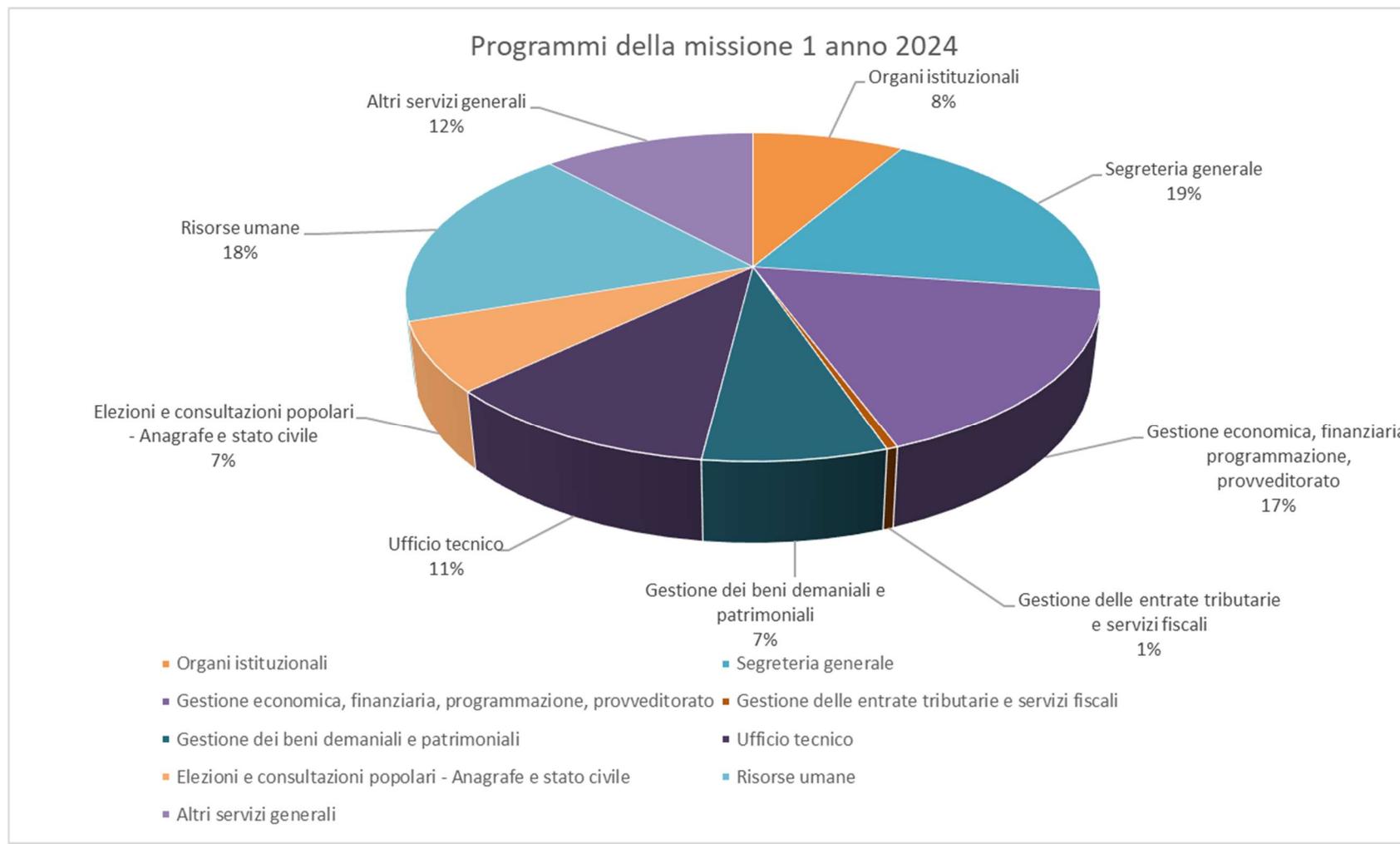
Anche per l'anno 2026, le spese di investimento hanno una prevalenza rispetto alle spese correnti.

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI OBIETTIVI PER CIASCUNA MISSIONE

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 si suddivide nei seguenti programmi:

N.	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
1	Organi istituzionali	€ 91.088,51	€ 94.088,51	€ 94.088,51
2	Segreteria generale	€ 203.784,27	€ 205.784,27	€ 205.784,27
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	€ 184.600,35	€ 201.900,35	€ 199.900,35
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 4.700,00	€ 5.700,00	€ 5.700,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 77.900,00	€ 477.900,00	€ 526.900,00
6	Ufficio tecnico	€ 119.007,87	€ 118.507,87	€ 118.507,87
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	€ 73.392,21	€ 67.868,43	€ 67.868,43
10	Risorse umane	€ 199.383,79	€ 141.815,08	€ 141.815,08
11	Altri servizi generali	€ 127.753,96	€ 111.678,76	€ 111.678,76
	TOTALE	€ 1.081.610,96	€ 1.425.243,27	€ 1.472.243,27



il grafico evidenzia la prevalenza delle spese nei programmi di gestione economica e finanziaria, degli organi finanziari e delle risorse umane.

Descrizione

La missione gestisce:

1. il funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente. Comprende le spese relative agli organi istituzionali del comune quali il Consiglio Comunale e la Giunta comunale, comprende, inoltre, le spese per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di governance e le spese per la comunicazione istituzionale e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale).
2. Le attività della segreteria generale la gestione delle utenze degli organi istituzionali, delle mail dei consiglieri, le spese per i buoni pasto del personale, le spese relative allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Generale o che non rientrano nella specifica competenza di altri settori, tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza, l'amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo. Inoltre rientrano in tale missione l'assistenza informatica, la gestione del sito web istituzionale, alla raccolta e diffusione di leggi e documentazioni di carattere generale concernenti l'attività dell'ente, la rielaborazione di studi su materie non demandate ai singoli settori, la tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza.
3. l'amministrazione e il funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale come pure la gestione dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente, alla formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente.
4. Le attività dell'ufficio tributi comprendono le spese relative ai rimborsi d'imposta, le spese per i contratti di servizio con le società e gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, per il controllo della gestione per i tributi dati in concessione nonché le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria.
5. Rientra in tale missione anche l'amministrazione e funzionamento del servizio di gestione del patrimonio dell'ente, la gestione amministrativa dei beni immobili patrimoniali e demaniali, le procedure di alienazione, le valutazioni di convenienza e le procedure tecnico-amministrative, le stime e i computi relativi ad affittanze attive e passive, la tenuta degli inventari, la predisposizione e l'aggiornamento di un sistema informativo per la rilevazione delle unità immobiliari e dei principali dati tecnici ed economici relativi all'utilizzazione del patrimonio e del demanio di competenza dell'ente.
6. Rientrano in tale missione gli interventi, di programmazione, progettazione, realizzazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria, programmati dall'ente nel campo delle opere pubbliche relative agli immobili che sono sedi istituzionali e degli uffici dell'ente, ai monumenti e agli edifici monumentali (che non sono beni artistici e culturali) di competenza dell'ente. Tra le spese correnti sono ricomprese le piccole manutenzioni del patrimonio comunale, il trasferimento al comune di Dolianova per il servizio antincendio svolto in convenzione, oltre alle spese per la progettazione.
7. Sono ricomprese anche le attività di formazione qualificazione e aggiornamento del personale dell'ente.
8. Dal 2023 si è aggiunta anche una nuova attività, che è quella relativa alla "transizione digitale. Il responsabile della transizione digitale, nominato dalla Giunta comunale guiderà l'ente al raggiungimento degli obiettivi previsti dall'AGID, che rendano l'amministrazione comunale più digitale e consentano di far sì che i cittadini usufruiscano dei servizi in maniera più immediata e con notevole riduzione della burocrazia.

L'obiettivo principale per tale missione consiste nel miglioramento del servizio, per quanto riguarda la comunicazione istituzionale, la trasparenza, l'imparzialità di accesso e la partecipazione dei cittadini.

Sarà necessario implementare progressivamente quanto previsto da "Agenda e identità digitale", che dovrà portare, da parte dei Comuni, al "Documento digitale unificato" (In sostituzione della carta di identità elettronica), e sviluppare l'attività di dematerializzazione dei documenti cartacei e progressiva implementazione di un sistema documentale informatico che consenta il rilascio delle certificazioni on-line.

Deve essere, inoltre, perseguito l'obiettivo di migliorare la chiarezza e la trasparenza dell'azione amministrativa nei confronti degli organi politici e dei cittadini, in riferimento all'utilizzo delle risorse e al governo della spesa pubblica; tutto ciò deve avvenire con strumenti di semplificazione e snellimento delle procedure, nel rispetto della normativa in vigore e dei principi della corretta amministrazione. Favorire la conoscenza diffusa e la visione complessiva dei risultati amministrativi, con riferimento alla gestione finanziaria, economica, patrimoniale dell'ente è un obiettivo di primaria importanza.

La conoscenza degli aspetti contabili e dei del complesso di norme connesse all'armonizzazione contabile da parte degli uffici e degli amministratori è alla base della comprensione dei risultati ai fini della verifica del rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa.

Nel settore che riguarda i tributi l'obiettivo è quello di dare piena attuazione del principio costituzionale volto a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica, secondo criteri di equità e progressività attraverso il contrasto all'evasione e all'elusione; in particolare sarà intensificato il controllo dei cespiti non accatastati e degli immobili non denunciati ai fini del pagamento della tassa sui rifiuti. Si adotteranno le misure atte ad agevolare gli adempimenti tributari a carico dei cittadini mediante un più efficace utilizzo del sito istituzionale dell'ente. Si dovrà tenere aggiornata la modulistica presente sul sito internet ed eventualmente aggiornarla. Si attuerà, nel corso del triennio, una politica tributaria volta al recupero delle annualità pendenti, anche attraverso l'applicazione dell'istituto della rateizzazione per le annualità già state oggetto di accertamento e del ravvedimento per le altre annualità.

Nell'ambito della gestione patrimoniale gli obiettivi da perseguire sono la razionalizzazione degli usi e nuove destinazioni del patrimonio dell'ente, la verifica dei beni effettivamente strumentali allo svolgimento delle funzioni dell'ente, il monitoraggio degli immobili in concessione a enti e associazioni e la conservazione e riqualificazione del patrimonio immobiliare, relativamente all'adeguamento degli immobili in termini di sicurezza, efficienza energetica e accessibilità da parte degli utenti.

Per quanto riguarda le manutenzioni sarebbe opportuno predisporre un programma manutentivo che prenda in considerazione tutti gli edifici pubblici, gli impianti sportivi, le scuole, le strutture museali, la biblioteca comunale, i cimiteri cittadini, le farmacie comunali.

Il mantenimento della corretta funzionalità degli edifici comunali, in riferimento alle molteplici istanze (antincendio, antisismica, impiantistica, energetica, di accessibilità) risulta di vitale importanza.

Per quanto riguarda le politiche relative al personale, è importante sottolineare l'importanza di una globale politica di gestione del personale che aumenti l'efficienza della macchina comunale, migliori le opportunità di realizzazione e crescita professionale dei dipendenti, accresca la soddisfazione dell'utenza esterna, anche attraverso la predisposizione di un programma di formazione del personale, volto alla sua valorizzazione e incentivazione professionale.

Tra le spese correnti non ricorrenti è stata inserita la spesa relativa alla redazione del giornale di informazione istituzionale.

Per quanto riguarda le spese di investimento, si evidenzia la presenza per gli anni 2025-2026 della possibilità di sistemare la piazza Gruxi'e ferru, se verrà accettata la richiesta di finanziamento presentato alla RAS e gli investimenti per l'efficientamento energetico per il triennio, finanziato da fondi ministeriali.

Risorse Umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse Strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.



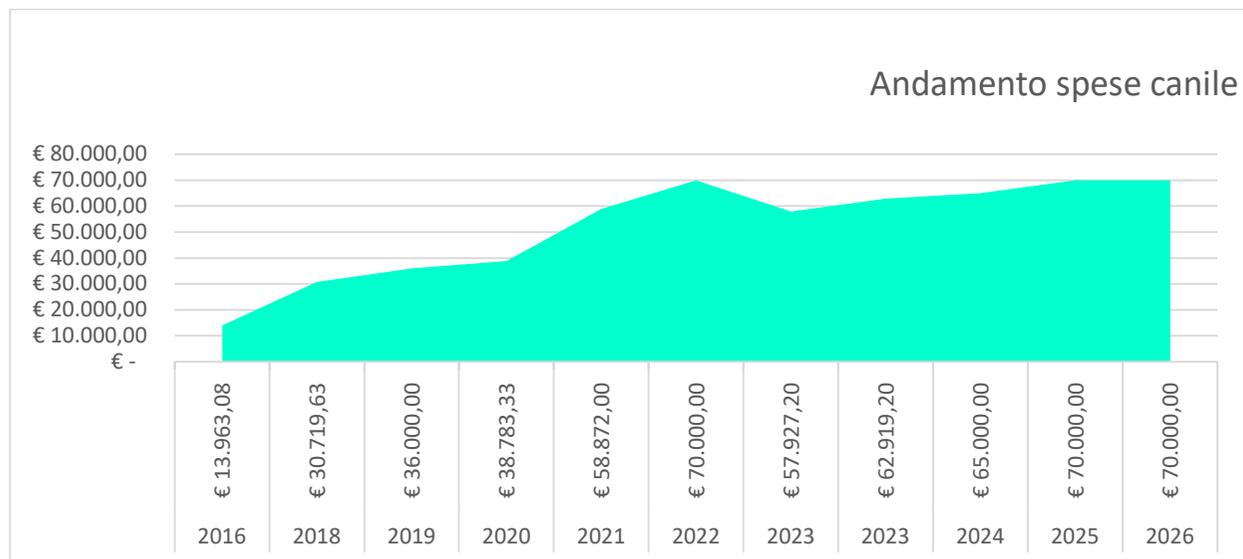
Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

La missione 3 si suddivide nei seguenti programmi:

2024	2025	2026
€ 76.000,00	€ 76.000,00	€ 76.000,00
€ 65.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
€ 141.000,00	€ 146.000,00	€ 146.000,00

Per quanto riguarda le spese relative alla gestione dei cani randagi, dal 2016 c'è stato un notevole incremento, che, dal 2023, con il nuovo appalto si è cercato di ridurre, come evidenziato nella tabella e nel grafico sottostante:

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
€ 13.963,08	€ 18.882,49	€ 30.719,63	€ 36.000,00	€ 38.783,33	€ 58.872,00	€ 70.000,00	€ 57.927,20	€ 63.505,44



Descrizione

Le principali spese di questa missione riguardano:

- il trasferimento delle somme dovute all'Unione dei comuni del Parteolla e Basso Campidano per il servizio di vigilanza;
- la gestione dei cani randagi. Il servizio è attuato attraverso una convenzione col canile municipale con sede a Serdiana.

Obiettivi

L'obiettivo principale è il miglioramento del servizio di vigilanza. E' necessario avere la presenza costante dei vigli nel territorio al fine di prevenire il verificarsi di comportamenti illegali. E', inoltre auspicabile il miglioramento della collaborazione dei vigili con gli uffici, in particolare con l'ufficio tributi. La gestione del problema del randagismo comporta un incremento della spesa non indifferente, che negli ultimi anni si è un po' stabilizzato.

Risorse umane

Le risorse umane impiegate sono quelle previste dalla convenzione stipulata con l'Unione dei comuni, per quanto riguarda il servizio di polizia municipale.

Risorse strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle messe a disposizione dall'Unione dei Comuni, per la polizia municipale e dei dipendenti del comune in coordinamento con la ditta appaltatrice del servizio di custodia dei cani randagi.

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 si suddivide nei seguenti programmi:

DESCRIZIONE	2023	2024
Istruzione prescolastica	€ 42.000,00	€ 37.023,00
Altri ordini di istruzione	€ 88.084,75	€ 94.429,34
Servizi ausiliari all'istruzione	€ -	€ 24.179,42
Diritto allo studio	€ 22.470,00	€ 22.470,00
TOTALE	€ 152.554,75	€ 178.101,76

Descrizione

Ricomprende gli interventi a favore delle scuole. In particolare la gestione ordinaria riguarda le manutenzioni e le convenzioni per le utenze, l'erogazione di contributi alle scuole, il rimborso spese viaggio ai pendolari, le cedole librarie, i contributi erogati per l'acquisto di libri di testo, l'erogazione di gasolio per riscaldamento, gli interventi per agevolare il diritto allo studio, quali borse di studio, agevolazioni per studenti disabili.

Viene, inoltre gestito, all'interno di questa missione il servizio di mensa scolastica per gli alunni della scuola secondaria di I grado. Il servizio è gestito in forma associata insieme ai Comuni di Soleminis e Dolianova comune capofila) con i quali viene stipulata apposita convenzione approvata annualmente. La convenzione è stipulata allo scopo di migliorare la qualità, l'efficienza e l'efficacia dei servizi oggetto della presente convenzione, attraverso un'azione integrata e coordinata dei servizi.

Per quanto riguarda gli investimenti, per l'anno 2024 non sono presenti manutenzioni ad esclusione di quelle finanziate dalla RAS per l'efficientamento energetico nelle scuole elementari e nelle medie.

Obiettivi

Gli obiettivi previsti all'interno di questa missione vengono attuati mediante forme diverse. E' prevista l'erogazione di contributi:

1. alle scuole di ogni ordine e grado presenti nel territorio; tali contributi sono soggetti a rendicontazione,
2. direttamente alle famiglie riguardanti il rimborso delle spese di viaggio (abbonamenti ai trasporti pubblici), l'erogazione di borse di studio e il rimborso per le spese di cancelleria.

Per quanto riguarda le spese di investimento è quello di migliorare costantemente le strutture scolastiche attraverso le manutenzioni straordinarie.

Risorse Umane

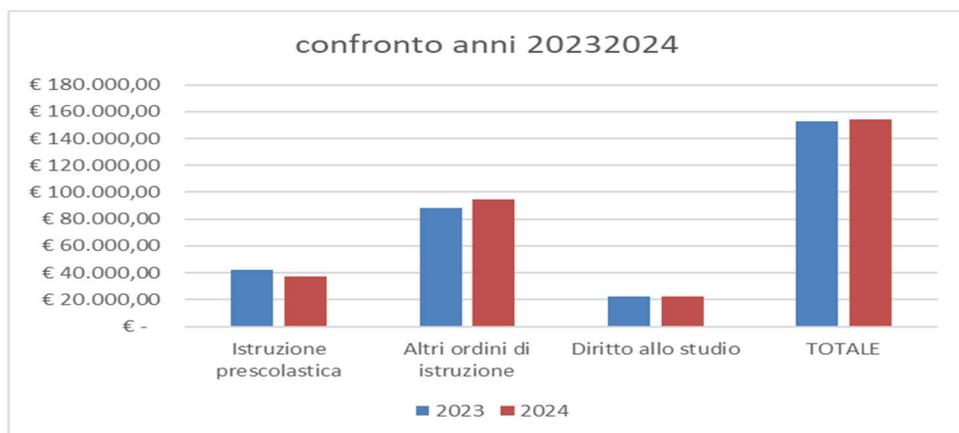
Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse Strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.



Il grafico evidenzia la prevalenza del programma relativo alle scuole di altri ordini e, in particolare della scuola primaria e della scuola secondaria di primo grado presenti nel territorio di Sordiana. Le spese riguardano le manutenzioni, le utenze, e i contributi erogati.



Il grafico evidenzia che mentre il programma “diritto allo studio è rimasto identico, l’istruzione prescolastica ha subito una notevole riduzione dell’ammontare stanziato, mentre la spesa relativa al programma degli altri ordini è aumentata soprattutto per la presenza, nel 2024 di spese di investimento.

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

La missione 5 si suddivide nei seguenti programmi:

N.	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	€ 89.975,31	€ 99.975,31	€ 99.975,31
	TOTALE	€ 95.975,31	€ 105.975,31	€ 105.975,31



Descrizione

Ricomprende gli interventi per la tutela dei beni di interesse storico e le attività di gestione della biblioteca comunale, nonché gli interventi per la diffusione di attività culturali nel territorio, anche attraverso l’erogazione di contributi alle associazioni.

Obiettivi

La programmazione di obiettivi relativi a questa missione, è diminuita notevolmente soprattutto per quanto riguarda gli investimenti, mentre le spese correnti sono rimaste quasi invariate.

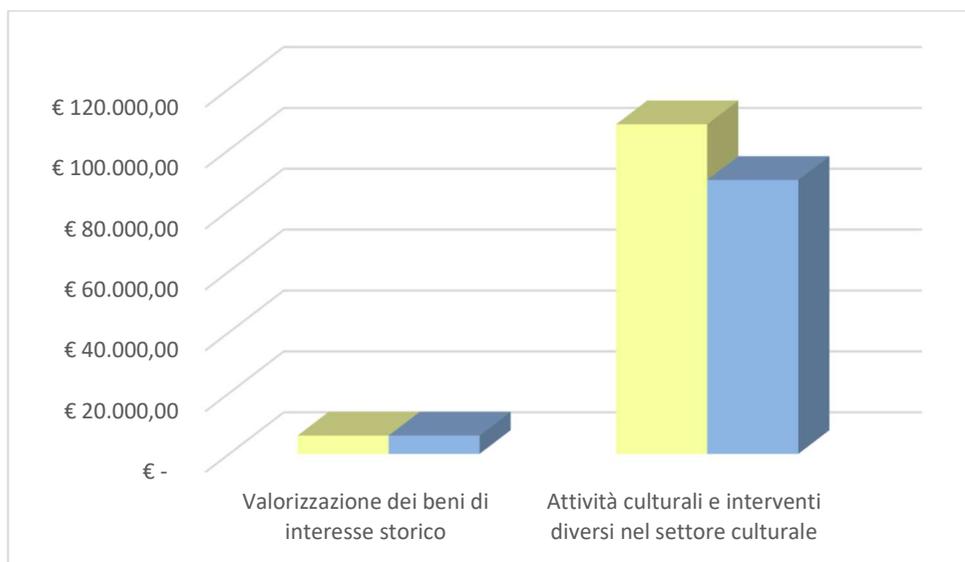
Risorse umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse Strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.

Dal grafico si denota che la spesa per la valorizzazione dei beni di interesse storico ha avuto una riduzione relativa alle spese di investimento.



Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

La missione 6 si suddivide nei seguenti programmi:

N.	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
1	Sport e tempo libero	€ 26.000,00	€ 425.500,00	€ 26.000,00
2	Giovani	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
	TOTALE	€ 31.000,00	€ 430.500,00	€ 31.000,00

Descrizione

Il programma ricomprende gli interventi di gestione degli impianti sportivi, quali palestra, campo di calcio e palazzetto dello sport, le utenze, le pulizie e le manutenzioni ordinarie.

Per quanto riguarda lo sport, le iniziative sono affidate alle associazioni sportive presenti nel territorio, che ricevono dall'ente un contributo.

Le iniziative a favore dei giovani svolte direttamente dal comune riguardano l'animazione estiva.

Per il 2025 sono state inserite spese di investimento relative al finanziamento del contributo ministeriale "sport e periferie" erogato per rigenerare aree urbane e recuperare quelle disagiate, riqualificando, quindi, anche il tessuto sociale.

L'iniziativa mira a valorizzare l'importanza dello sport come strumento fondamentale per migliorare la qualità della vita nelle zone periferiche delle città.

Gli ambiti di intervento riguardano:

1. La realizzazione e/o rigenerazione degli impianti sportivi destinati all'attività agonistica e localizzati nelle aree svantaggiate del Paese e nelle periferie urbane nonché la diffusione, nelle stesse aree, delle attrezzature sportive necessarie per l'allestimento di strutture e impianti;
2. Il completamento e/o adeguamento degli impianti sportivi esistenti, destinati all'attività agonistica nazionale e internazionale.

Obiettivi

L'Amministrazione comunale, nel riconoscere la funzione sociale ed educativa dello sport, ne promuove la pratica e la diffusione quale strumento di formazione e tutela psico-fisica dell'individuo con iniziative, servizi e contributi a favore delle Associazioni sportive operanti nel territorio (per concorso spese e promozione sport) volti a prevenire, combattere e rimuovere le cause di devianza e disadattamento sociale. Il Comune concede anche l'uso degli impianti sportivi comunali per promuovere lo sviluppo delle attività sportive, ricreative, culturali e sociali.

Pertanto, sarà compito dell'amministrazione migliorare la fruizione degli impianti e contribuire alla diffusione dello sport nel territorio.

Risorse umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.



Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La missione 8 si suddivide nei seguenti programmi:

N.	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
1	Urbanistica e assetto del territorio	€ 478.641,86	€ 95.264,93	€ 95.264,93
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€ 37.544,90	€ 37.544,90	€ 37.544,90
	TOTALE	€ 516.186,76	€ 132.809,83	€ 132.809,83

Descrizione

Comprende tutte le attività volte alla salvaguardia del territorio, realizzate attraverso affidamento all'esterno. Tra le spese di investimento sono previsti gli acquisti di arredo urbano e il proseguimento degli interventi di protezione civile per la sistemazione del territorio a prevenzione di manifestazioni meteorologiche di rilevante importanza che potrebbero arrecare gravi danni.

E' prevista l'erogazione di contributi ai privati per acquisto o ristrutturazione di case finanziato dalla RAS.

Per quanto riguarda le spese di investimento sono previste in questa missione le opere di riqualificazione della viabilità, finanziate in parte con trasferimenti regionali e in parte con risorse dell'ente.

Obiettivi

Oltre al potenziamento del servizio con particolare interesse agli interventi di messa in sicurezza del territorio, è prevista la realizzazione dell'intervento di manutenzione e messa in sicurezza della viabilità rurale, finanziata per Euro 300.000,00 dalla RAS e per Euro 100.000,00 da fondi comunali.

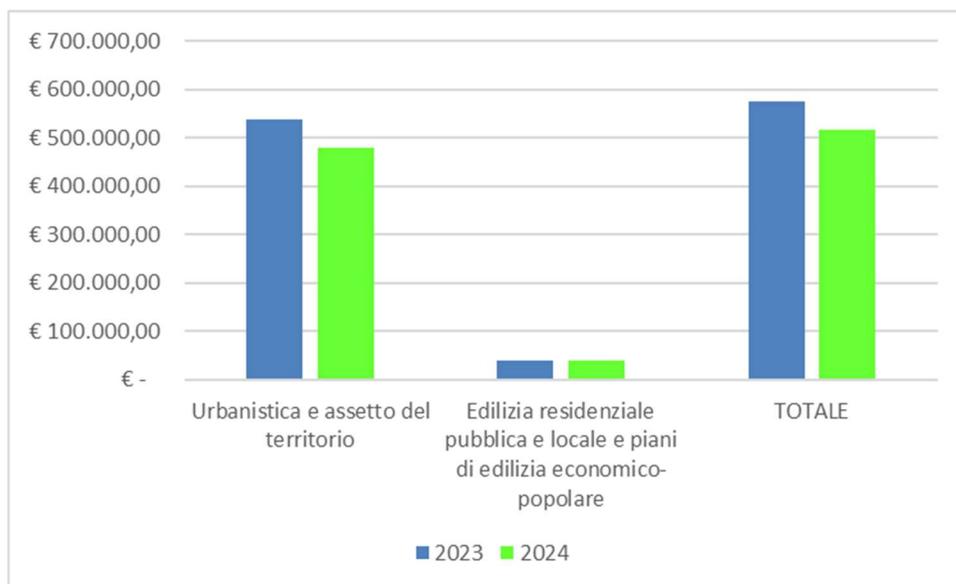
Risorse umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.

DESCRIZIONE	2023	2024
Urbanistica e assetto del territorio	€ 537.935,45	€ 478.641,86
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€ 37.544,90	€ 37.544,90
TOTALE	€ 575.480,35	€ 516.186,76



Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

La missione 9 si suddivide nei seguenti programmi:

N.	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
1	Difesa del suolo	€ -	€ 700.000,00	€ 750.000,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 26.000,00	€ 26.000,00	€ 26.000,00
3	Rifiuti	€ 1.909.490,98	€ 4.798.490,08	€ 2.953.780,08
	TOTALE	€ 1.935.490,98	€ 5.524.490,08	€ 3.729.780,08

Descrizione

L'intervento riguarda, principalmente, per la parte corrente, la manutenzione del verde e la gestione della raccolta e smaltimento dei RSU, effettuato in convenzione con l'unione dei comuni del Parteolla e Basso Campidano.

Tra gli investimenti è prevista la realizzazione di un progetto per il riassetto del sistema di smaltimento delle acque meteoriche dell'abitato, finanziato dalla RAS.

E' prevista la realizzazione di un impianto di trattamento-riciclaggio finanziato con fondi PNRR, il cui cronoprogramma si sviluppa in tutto il triennio.

Obiettivi

Realizzazione dell'intervento. La scelta è quasi obbligatoria per la messa in sicurezza del territorio. Inoltre si intende rendere il servizio RSU accessibile a tutti i soggetti ubicati nel territorio, migliorando il servizio delle zone non servite.

Risorse umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

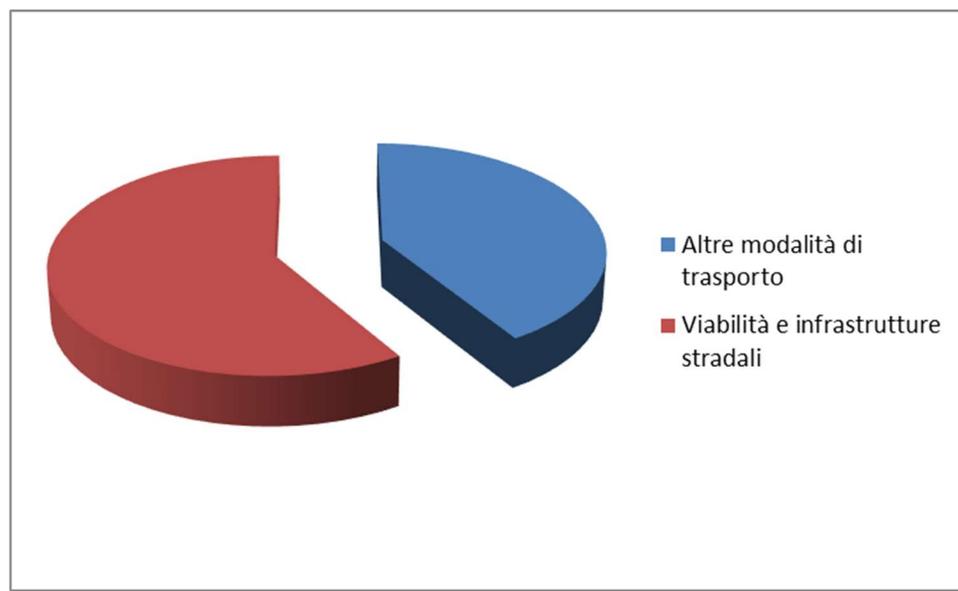
Risorse strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 si suddivide nei seguenti programmi:

N.	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
4	Altre modalità di trasporto	€ 301.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	€ 430.604,71	€ 79.750,00	€ 79.750,00
	TOTALE	€ 731.604,71	€ 80.750,00	€ 80.750,00



Descrizione

La missione riguarda sia interventi di parte corrente, quali la manutenzione ordinaria strade, gli interventi di disciplina del traffico stradale, la gestione e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica, sia investimenti per opere pubbliche come ad esempio gli interventi di riqualificazione urbana, la manutenzione straordinaria delle strade, progetto finanziato con avanzo di amministrazione; inoltre sarà realizzata la riqualificazione urbana dell'incrocio via Musio-Repubblica-Roma-Sibiola.

Obiettivi

L'obiettivo è la realizzazione degli investimenti nel minor tempo possibile e il miglioramento dei servizi di parte corrente.

Risorse umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.



Missione: 11 Soccorso civile

La missione 11 contiene un unico programma.

	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
1	Sistema di protezione civile	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
	TOTALE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00

Descrizione

Si tratta di un programma che ricomprende tutte le attività poste in essere in caso di eventi calamitosi. Il programma è realizzato attraverso l'erogazione di un contributo ad un'associazione di volontariato e mediante l'acquisto di attrezzature per far fronte alle esigenze che si dovessero presentare nel territorio.

Obiettivi

L'obiettivo è quello di garantire lo sviluppo delle attività di prevenzione dei rischi sul territorio ed il sostegno del gruppo di volontari di Protezione civile. Questa spesa ha subito una riduzione nell'ottica del contenimento delle spese correnti.

Risorse umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.



Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La missione 12 si suddivide nei seguenti programmi:

	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	65.154,35	€ 65.154,35	€ 65.154,35
2	Interventi per la disabilità	€ 736.273,66	€ 736.273,66	€ 736.273,66
3	Interventi per gli anziani	€ 18.000,00	€ 462.000,00	€ 12.000,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	€ 183.428,55	€ 183.428,55	€ 183.428,55
5	Interventi per le famiglie	€ 231.825,19	€ 231.825,19	€ 231.825,19
6	Interventi per il diritto alla casa	€ 61.237,93	€ 61.237,93	€ 61.237,93
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	€ 106.220,15	€ 28.122,50	€ 28.122,50
8	Cooperazione e associazionismo	€ 159.699,23	€ 111.599,86	€ 111.599,86
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 250.695,99	€ 31.500,00	€ 31.500,00
	TOTALE	€ 1.812.535,05	€ 1.911.142,04	€ 1.461.142,04

Descrizione

La missione riguarda i seguenti interventi:

1. Trasferimenti all'infanzia e ai minori attraverso i contributi finanziati dalla RAS, in particolare gli assegni di natalità e i servizi socio educativi e il servizio piscina per i minori finanziato con fondi comunale e realizzato con una convenzione con la piscina di Dolianova gestita dalla società Atlantide;
2. Trasferimenti per i soggetti con gravi disabilità, il contributo "ritornare a casa", sia per quanto riguarda la quota erogata dalla regione Sardegna, sia quella a carico del comune, i trasferimenti per l'abbattimento delle barriere architettoniche, i rimborsi spesa previsti per i soggetti disabili, i trasferimenti per le azioni di integrazione socio-sanitaria consistente nelle attività finalizzate ad offrire un aiuto per compiere gli atti quotidiani di vita (come ad esempio la semplice compagnia, l'accompagnamento fuori casa, il riassetto domestico, l'aiuto per il bagno, la preparazione dei pasti e così via); infine è previsto un contributo per i soggetti gravemente disabili che non hanno ancora ottenuto l'attivazione del programma "ritornare a casa";
3. Attività a favore degli anziani, tra cui l'attivazione del di ginnastica dolce;
4. I progetti di inclusione sociale volti all'inserimento **sociale di** soggetti fragili o in stato **di** bisogno, le prestazioni di servizio socio-educativo, i servizi estivi di animazione, il reddito di inclusione sociale (Reis) per le famiglie che vivono una situazione di difficoltà economica;
5. L'erogazione di sussidi economici per le famiglie bisognose, i buoni alimentari, le prestazioni di servizio per le persone indigenti;
6. I trasferimenti per il rimborso dei canoni di locazione, finanziati dalla Regione Sardegna;
7. La gestione del servizio socio-assistenziale;
8. La gestione dei servizi in forma associata, in particolare la gestione dei servizi sociali in convenzione con il comune di Soleminis;
9. La gestione dei servizi necroscopici;

Per quanto riguarda gli investimenti, sono previste delle manutenzioni straordinarie per la casa anziani e la realizzazione dell'adeguamento centro anziani e minori, attraverso il finanziamento della RAS; gli interventi in strutture sociali, la manutenzione straordinaria del cimitero finanziata in parte con fondi comunali e in parte con contributi della regione Sardegna.

Obiettivi

Gli obiettivi di questa missione sono quelli di miglioramento del servizio di erogazione dei contributi previsti in bilancio finanziati in parte dalla Regione Sardegna e in parte a carico del bilancio dell'Ente.

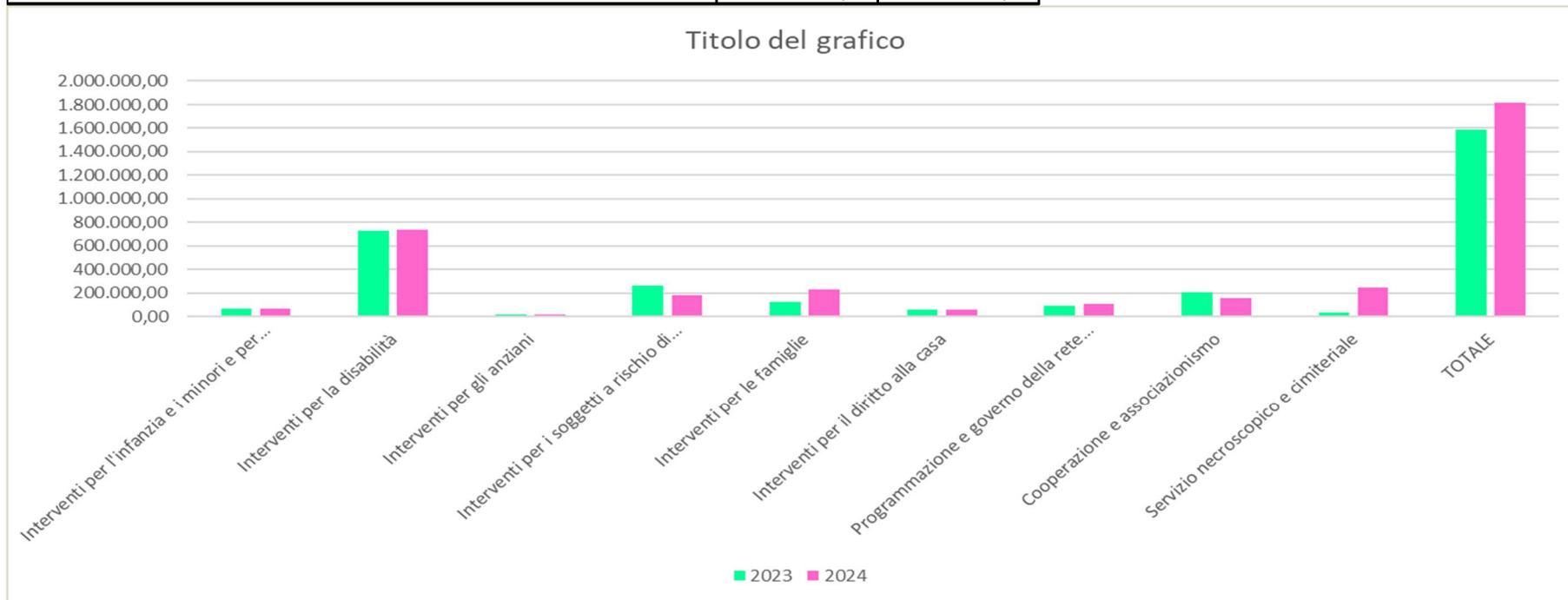
Risorse umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.

DESCRIZIONE	2023	2024
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	63.154,35	65.154,35
Interventi per la disabilità	€ 727.394,72	€ 736.273,66
Interventi per gli anziani	€ 14.000,00	€ 18.000,00
Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	€ 266.777,20	€ 183.428,55
Interventi per le famiglie	€ 121.777,79	€ 231.825,19
Interventi per il diritto alla casa	€ 61.237,93	€ 61.237,93
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	€ 92.654,93	€ 106.220,15
Cooperazione e associazionismo	€ 209.798,61	€ 159.699,23
Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 32.424,45	€ 250.695,99
TOTALE	€ 1.589.219,98	€ 1.812.535,05



La missione 12 ha avuto un incremento negli stanziamenti del 12%. Il programma “interventi per le famiglie” è cresciuto del 47%, mentre il programma “inclusione sociale è diminuito del 45%.



Missione: 14 Sviluppo economico e competitività

La missione 14 si compone di un unico programma:

	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
1	Industria, PMI e Artigianato	€ 30.639,00	€ -	€ -
	TOTALE	€ 30.639,00	€ -	€ -

Descrizione

La missione riguarda tutti gli interventi volti ad incentivare le attività economiche. In particolare è previsto per il 2023 l'erogazione del contributo alle imprese già esistenti per ristrutturazioni e riorganizzazioni interamente a carico del ministero del bilancio e programmazione economica per sostenere le imprese del comune colpite dalla crisi economica anche a seguito della pandemia derivante dal virus SARS-COVID. Non sono previste spese di investimento.

Obiettivi

L'obiettivo è quello di contribuire allo sviluppo del tessuto imprenditoriale del territorio.

Risorse umane

Le risorse umane impiegate o da impiegare nei diversi programmi sono quelle previste nella dotazione organica, approvata con deliberazione della Giunta comunale. Vedere oltre, la sezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

Risorse strumentali

Le risorse strumentali impiegate per la realizzazione delle attività del programma sono quelle attualmente in dotazione ai servizi interessati, ed elencate in modo analitico nell'inventario dei beni dell'Ente.

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, non si prevedono alienazioni.

F) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

Con delibera n. 77 del 10.09.2018 è stata fatta una ricognizione circa il perimetro di consolidamento, che ha portato al seguente risultato:

Tipologia	Denominazione	Quota di partecipazione
Organismi strumentali -	Non presente	0
Enti strumentali controllati -	Non presente	0
Enti strumentali partecipati (in assenza di controllo)	Non presente	0
Società controllate -	Non presente	0
Società partecipate	Abbanoa SPA	0,04%

G) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (art.2 comma 594 Legge 244/2007)

Ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

BENI	MISURE
DOTAZIONI INFORMATICHE	<p>Gli uffici utilizzano prevalentemente le stampanti in rete. Le forniture di materiale e servizi continuano ad essere effettuate mediante le convenzioni CONSIP e/o Me.Pa o secondo le modalità previste dal D.L. 66/2014. Per le fotocopiatrici verrà privilegiato il sistema del noleggio, molto più conveniente rispetto all'acquisto, in quanto nel canone sono compresi gli interventi manutentivi, i consumi di toner e l'eventuale sostituzione del mezzo in caso di impossibilità di riparazione; inoltre alla fine del periodo il comune può sostituire i mezzi con quelli più moderni messi a disposizione sul mercato, evitando costi di smaltimento in caso di rottamazione.</p> <p>Ulteriori interventi per la razionalizzazione dell'uso degli strumenti di lavoro, nell'ottica del conseguimento del migliore rapporto costi/benefici interesserà le seguenti aree:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Incentivo all'utilizzo degli strumenti di posta elettronica certificata e firma digitale; - Dematerializzazione e digitalizzazione dei documenti. -utilizzo dei pc portatili per lo svolgimento dello smart working.
TELEFONIA FISSA	<p>In sede di programmazione l'amministrazione ha ritenuto necessario utilizzare due contratti di telefonia fissa stipulati con le seguenti società: Tiscali Spa e Tim Spa; tale politica consente di avere una maggiore efficienza della rete sia telefonica che internet. E' in atto una verifica sul funzionamento della connessione internet.</p>
AUTOMEZZI	<p>Gli automezzi di servizio in dotazione al Comune sono utilizzabili esclusivamente per l'espletamento delle funzioni proprie dell'Amministrazione. E' previsto un monitoraggio continuo relativo alle spese per il carburante, che viene acquistato tramite le convenzioni Consip. In futuro sarà necessario una verifica attenta del parco macchine al fine dell'effettuazione di una manutenzione straordinaria o di eventuali sostituzioni.</p>
H) ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE	

Non sono previsti ulteriori strumenti di programmazione.