

Comune di SENEGHE

**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)
SEMPLIFICATO**

PERIODO: 2026 - 2027 - 2028

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 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

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

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

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

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, ed essendo uno strumento di programmazione dinamico, questo viene aggiornato nel corso dell'esercizio a seguito dell'approvazione delle variazioni al bilancio di previsione approvate nel corso dell'anno.

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL, con atto di Consiglio n. 3 del 27.06.2022 sono state approvate le linee programmatiche del programma di mandato per il periodo 2022-2027.

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

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del **31.12.2021** n. **1682**

Popolazione residente alla fine del 2024 (*penultimo anno precedente*) n. **1.595** di cui:

maschi n. **797**

femmine n. **798**

di cui:

in età prescolare (0/6 anni) n. **64**

in età scuola obbligo (7/16 anni) n. **126**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **171**

in età adulta (30/65 anni) n. **748**

oltre 65 anni n. **486**

Nati nell'anno n. **8**

Deceduti nell'anno n. **31**

Saldo naturale: +/- **-23**

Immigrati nell'anno n. **21**

Emigrati nell'anno n. **31**

Saldo migratorio: +/- **-10**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- **-33**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **3.632** abitanti

Risultanze del territorio

1.2 TERRITORIO

1.2.1 - Superficie in Kmq		57,82
1.2.2 - RISORSE IDRICHE		
	* Laghi	0
	* Fiumi e torrenti	0
1.2.3 - STRADE		
	* Statali	Km. 0,00
	* Provinciali	Km. 20,00
	* Comunali	Km. 15,70
	* Vicinali	Km. 183,30
	* Autostrade	Km. 0,00
1.2.4 - PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI		
Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione		

* Piano regolatore adottato	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Piano regolatore approvato	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Programma di fabbricazione	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	COMMISSARIO PREFETTIZIO N. 10 DEL 5/2/2001
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	CONSIGLIO COMUNALE N. 49 DEL 7/9/83

PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI

* Industriali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Artiginali	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	CONSIGLIO COMUNALE 104 DEL 16/9/1988
* 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 ☒ No ☐

		AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE
P.E.E.P.	mq.	24.931,00	mq.	1.079,00
P.I.P.	mq.	14.044,00	mq.	1.427,00

Superficie Kmq **5.782**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **0**

Strade:

autostrade Km **0,00**

strade extraurbane Km **0,00**

strade urbane Km **20,00**

strade locali Km **15,70**

itinerari ciclopeditoni Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **No**

Piano regolatore – PRGC – approvato **No**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **Si**

Piano Insempiamenti Produttivi – PIP **Si**

Altri strumenti urbanistici:

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Spazio giochi con posti n. **16**
Scuole dell'infanzia con posti n. **24**
Scuole primarie con posti n. **63**
Scuole secondarie con posti n. **40**
Strutture residenziali per anziani n. **1**
Farmacie Comunali n. **0**
Depuratori acque reflue n. **0**
Rete acquedotto Km **14,00**
Aree verdi, parchi e giardini Km² **0,000**
Punti luce Pubblica Illuminazione n. **697**
Rete gas Km **0,00**
Discariche rifiuti n. **0**
Mezzi operativi per gestione territorio n. **0**
Veicoli a disposizione n. **2**

Altre strutture:

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

L'Ente gestisce in forma diretta la maggior parte dei servizi istituzionali assegnati per legge e tutti i servizi delegati dalla Regione Autonoma della Sardegna.

Servizi gestiti in forma associata

Prosegue come di consueto la gestione associata con l'Unione Montiferru e Alto Campidano del sistema bibliotecario e del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e del Suape.

Dal 2023 è gestito in forma associata anche il Servizio del Sistema Integrato 0-6 anni di età' – istituzione dei coordinamenti tecnici pedagogici, in convenzione con 32 Comuni e Comune Capofila Ghilarza.

Altrettanto consolidata è la gestione associata di servizi socio-assistenziali con il Plus distretto di Ghilarza/Bosa che proseguirà anche nel triennio 2026/2028. Si specifica che la presa in carico degli utenti destinatari dei servizi è in capo al servizio sociale comunale con gestione diretta mentre in forma associata è gestita la regolamentazione dei servizi. L'aspetto amministrativo e contabile ha una gestione mista in forma diretta e/o associata a seconda del procedimento.

SERVIZI PLUS SOCIALI GESTITI IN FORMA ASSOCIATA (REGOLAMENTAZIONE SERVIZIO E PROCEDURA DI GARA)	GESTIONE AMMINISTRATIVA		GESTIONE CONTABILE	
	IN FORMA ASSOCIATA	IN FORMA DIRETTA	IN FORMA ASSOCIATA	IN FORMA DIRETTA
Servizio spazio famiglia;	SI	NO	SI	NO
Servizio équipe psico-pedagogica per la presa in carico di famiglie con minori;	SI	NO	SI	NO
Servizi afferenti al fondo povertà per i beneficiari dell'Assegno di Inclusione Sociale (équipe multidisciplinare, supporto psicologico, servizi educativi, tirocini, assistenza domiciliare)	SI	NO	SI	NO
Servizi afferenti al fondo ministeriale del programma PIPPI rivolto a famiglie con minori; l'edizione 13 si avvierà nel corso dell'anno 2026	SI	NO	SI	NO
Servizio INCLUDIS - inserimenti socio-lavorativi per persone seguite dal Centro di Salute Mentale o disabili;	SI	NO	SI	NO
Programma Ritornare a Casa Plus;	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI IN PARTE
Servizio di Assistenza Domiciliare mediante accreditamento;	NO	SI	SI IN PARTE	SI IN PARTE
Servizio educativo in contesto domiciliare	SI	NO	SI	NO
Servizio di assistenza specialistica in ambito scolastico	SI IN PARTE	SI IN PARTE	NO	SI
Servizio di ludoteca	SI	SI IN PARTE	SI	NO
Attività estive	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI IN PARTE
Spazio giovani	SI	SI IN PARTE	SI	NO
Attività anziani	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI	NO

Servizi affidati a organismi partecipati

Abbanoa - gestione del servizio Idrico depurazione e fognature.

Revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2024 ai sensi dell'art. 20 D. Lgs. 175/2016 deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 26.06.2025.

1)Abbanoa S.p.a. Servizio di gestione del servizio idrico integrato : quota di partecipazione 0,0760579% numero azioni 116.578

2)Ente di governo dell'AMBITO della Sardegna ATO organo di diritto pubblico al quale aderiscono i comuni rientranti nell'ambito territoriale della Regione Sardegna per la gestione del Servizio Idrico Integrato: quota di partecipazione 0,0014808% numero quote 3.405,84

Si dà atto che la procedura concorsuale di Fallimento del G.A.L. Terre Shardana Soc. Consortile a.r.l. in fallimento p.iva 010040000950, si è conclusa nel 2024 è il soggetto è stato estinto in data 23.07.2024 con contestuale chiusura partita iva.Il Comune deteneva una quota di partecipazione dello 0,54%.

Servizi affidati ad altri soggetti

No

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Enti strumentali partecipati

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
ENTE GOVERNO DELL' AMBITO DELLA SARDEGNA	http://www.ato.sardegna.it/	0,00148	ORGANO DI DIRITTO PUBBLICO AL QUALE ADERISCONO I COMUNI RIENTRANTI NELL'AMBITO DELLA REGIONE SARDEGNA		0,00	0,00	0,00	0,00

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
Abbanoa Spa	www.abbanoa.it	0,07605	Servizio di gestione del servizio idrico integrato		0,00	0,00	0,00	0,00

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2024 (penultimo anno dell'esercizio precedente) 4.254.737,74

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2023 (<i>anno precedente</i>)	4.151.116,15
Fondo cassa al 31/12/2022 (<i>anno precedente -1</i>)	3.636.467,24
Fondo cassa al 31/12/2021 (<i>anno precedente -2</i>)	2.759.698,16

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2024	0	0,00
2023	0	0,00
2022	0	0,00

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) %
2024	0,00	2.864.396,93	0,00
2023	0,00	2.730.576,19	0,00
2022	0,00	2.468.613,58	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Negli anni 2020/2025 non sono stati riconosciuti debiti fuori Bilancio ai sensi dell'art. 194 del 267/2000.

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2024	0,00
2023	0,00
2022	0,00

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente ha rilevato un disavanzo di amministrazione pari a _____, per il quale il Consiglio Comunale ha definito un piano di rientro in n. _____ annualità, con un importo di recupero annuale pari a _____

L'andamento del recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario ha determinato _____ (*da descrivere*)

Ripiano ulteriori disavanzi

(Specificare importi, modalità di ripiano ed incidenza sui bilanci futuri)

4 – Gestione delle risorse umane

PERSONALE

RIORGANIZZAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

(G.C. n. 103 del 30.11.2023)

Area	Servizi e Uffici
Area Finanziaria	Gestione del Personale (parte economica)
	Contabilità, Bilancio e Controllo di Gestione
	Economato e Patrimonio
	Tributi e Gestione presenze personale
Area Tecnica	Edilizia e urbanistica
	Territorio e infrastrutture
	Vigilanza
Area Amministrativa e Sociale	Ufficio Demografico, Elettorale, Leva e Statistica
	Servizio socio assistenziale
	Attività Culturali, Turistiche, Sportive e Pubblica Istruzione
Area Segreteria	Assistenza agli Organi Istituzionali - Gestione Atti degli Organi dell'Ente e supporto all'ufficio del Segretario (con trasferimento del relativo personale)
	Centralino – Protocollo Notifiche - Albo Pretorio Archivio Generale (con trasferimento del relativo personale)
	Gestione del Personale (parte giuridica)
	Affari Legali, Contratti e Contenzioso
	Transizione Digitale e Gestione Bandi PNRR Settori
	Digitalizzazione e Cultura

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 04.09.2025 è stato aggiornato l'allegato d) del programma del fabbisogno di personale triennio 2025/2027 del Piao 2025/2027 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 31.03.2025, nello specifico si è proceduto ad invarianza di spesa alla modifica del profilo da inserire all'Area Amministrativa e Sociale da Funzionario Amministrativo a Funzionario Amministrativo Contabile, prevedendo di assumere entro il 31.12.2025 i seguenti dipendenti di ruolo :

- *Assunzione di n.1 Funzionario Amministrativo Contabile, ex cat. D, a tempo pieno e indeterminato – Area Amministrativa e Sociale* per la sostituzione del Funzionario Amministrativo transitato ad altro Ente per mobilità volontaria il 01.04.2024. Modalità di assunzione: tramite concorso pubblico con eventuale preventiva verifica della disponibilità di graduatorie concorsuali vigenti e utilizzabili per effettuazione di scorrimento delle medesime e/o avviso di mobilità esterna tra Enti (art. 30 D. Lgs. 165/2001).
- *Assunzione di n.1 Funzionario Tecnico, ex cat. D, a tempo pieno e indeterminato – Area Tecnica* per la sostituzione del Funzionario direttivo tecnico transitato ad altro Ente per dimissioni il 01.09.2024. Modalità di assunzione: tramite concorso pubblico con eventuale preventiva verifica della disponibilità di graduatorie concorsuali vigenti e utilizzabili per effettuazione di scorrimento delle medesime e/o avviso di mobilità esterna tra Enti (art. 30 D. Lgs. 165/2001).

QUANTIFICAZIONE RISORSE FINANZIARIE DA DESTINARE

AI FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione triennale del personale prevede il rispetto tassativo dei vincoli imposti dall'attuale normativa (comma 557 quater art. 1 L. 296/2006, come modificato dalla L. 114/2014), che prescrive che a decorrere dall'anno 2014 gli Enti assicurano, nell'ambito della programmazione annuale dei fabbisogni del personale il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione (2011 – 2013). La media del triennio 2011-2013 è pari ad € 586.511,71, mentre la spesa prevista per l'esercizio 2026 è pari ad € 569.187,20 come evidenziato nella tabella che segue:

VERIFICA RISPETTO LIMITE COMMA 557 QUATER ART. 1 L 296/2296/2006 COME MODIFICATO DALLA L. 114/2014

COMUNE DI SENEGHE - BILANCIO 2026/2028 (LEGGE 296/2006 ART. 1 C. 557 MEDIA IMPEGNI 2011 2012 2013)						
DESCRIZIONE	ANNO 2011 CONSUNTIVO	ANNO 2012 CONSUNTIVO	ANNO 2013 CONSUNTIVO	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
Impegni Retribuzione lorda personale dipendente e contributi (101) (COMPRESO PERSONALE A T.D. 557) e SEGRETARIO ore 12	609.377,80	600.208,98	586.852,67	654.208,45	615.094,79	615.094,79
BUONI PASTO CAP. 1041	4.500,00			6.000,00	6.000,00	6.000,00
IRAP PERSONALE (102)	41.298,00	39.183,21	36.163,08	40.188,23	39.905,79	39.905,79

Totale	655.175,80	639.392,19	623.015,75	700.396,68	661.000,58	661.000,58
Componenti aggiuntive		21.298,87	32.695,44			
Componenti escluse Rimborsi EELL personale in convenzione	75.120,46	72.807,87	64.114,60			
Componenti escluse previsioni Comoparto Unico 26 cap. 2166				35.000,00		
Componenti escluse previsioni incent.ut cap. 2170				13.321,00	13.321,00	13.321,00
Componenti escluse previsioni d.SEGRETERIA cap. 1038/ 1038/10 E IRAP 850				13.321,00	13.321,00	13.321,00
Aumenti Contrattuali periodo 2013/2023 (contratti 2016/2018 e 2019/2021 e IVC EROGATI comprensivi Oneri e Irap sul personale previsto 2026/2028 in servizio				65.171,56	65.171,56	65.171,56
MACROAGGREGATO 101 FINANZIATO DA FPV ENTRATE				4.113,66		
MACROAGGREGATO 102 FPV FINANZIATO DA FPV ENTRATE				282,44		
Componenti assoggettate al limite di spesa escluse le componenti aggiuntive	580.055,34	587.883,19	591.596,59	569.187,02	569.187,02	569.187,02
SPESE personale consuntivi - media triennio 2011/2013			586.511,71			
risparmio /o spesa aggiuntiva		MINORE SPESA PREVISIONE		17.324,69	17.324,69	17.324,69

Si evidenzia che alla luce dell'introduzione del P.I.A.O., l'approvazione della programmazione del fabbisogno di personale per gli anni 2026/2028 e del piano occupazionale 2026 è procrastinata all'approvazione di tale documento.

La modifica al principio contabile della programmazione allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011, apportata con il Decreto del Ministero delle Finanze del 25/7/2023 prevede che il DUP debba contenere, per ciascuno degli esercizi del triennio, solo la quantificazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente, mentre il Piano triennale dei fabbisogni del personale, sarà incluso esclusivamente nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del P.I.A.O.

La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce quindi il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

L'art. 33 del D. L. 34/2019 lega la capacità assunzionale dell'Ente al rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti degli ultimi tre anni, quindi potranno aumentare per gli enti virtuosi, mentre la capacità assunzionale si ridurrà drasticamente per gli altri .

Gli Enti che hanno un rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti (al netto del Fondo crediti Dubbia Esigibilità sul bilancio di previsione) inferiore al valore soglia fissato in modo differenziato per fasce demografiche dei Comuni, potranno assumere per un numero superiore alle cessazioni nel limite individuato dal D.P.C.M.

Il DPCM del 17 marzo 2020 partendo da quanto disposto dall'art. 33 del D. L. 34/2019 stabilisce il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto le entrate correnti.

I Comuni che si collocano al di sotto di tale valore soglia potranno incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia.

In sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, detto incremento annuale è autorizzato in misura non superiore a valori percentuali indicati nell'apposita tabella.

Allo stato, non avendo ancora i dati relativi al 2025, che saranno disponibili solo all'esito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2025 ci si riferisce ai dati relativi al Rendiconto 2024 determinati con determinazione dell'area finanziaria n. 16/12.05.2025, che classifica il Comune di Seneghe quale Ente virtuoso in quanto la spesa del personale è inferiore al valore soglia determinato nella Tabella 1 del D.P.C.M. 17 marzo 2020.

La verifica del controllo del rapporto tra spese/entrate non può essere considerato statico ma dinamico, perché' dinamico il flusso gestionale del bilancio.

Le assunzioni per coprire corrispondenti cessazioni consumano le facoltà assunzionali. La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Puglia con la deliberazione 19 ottobre 2023, n. 136 torna a precisare la corretta attuazione delle previsioni dell'articolo 33 del dl 433/2019, evidenziando che il principio della sostenibilità delle risorse ai fini delle assunzioni richiede un monitoraggio costante del rapporto spese/entrate.

Di seguito si riportano gli ultimi dati disponibili:

COMUNE DI SENEGHE

ALLEGATO DF 16/12.05.2025 DOPO
APPROVAZIONE RENDICONTO 2024

<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>	ANNO		
	2025		
Popolazione al 31 dicembre	ANNO	VALORE	FASCIA
	2024	1.595	b
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	ANNI	VALORE	
	2024	477.500,23 € (I)	
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018	588.027,16 €		
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2022	2.468.613,58 €	

2023	2.730.576,19 €
2024	2.864.396,93 €

Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio 2.687.862,23 €

Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 43.045,74 €

Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE 2.644.816,49 €

Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) 18,05%

Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM (b1) 28,60%

Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM (b2) 32,60%

Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b)) (c) 278.917,29 €

Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM 2025 35,00%

Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (d) 205.809,51 €

Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (e) 205.809,51 €

Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	683.309,74 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	0,00 €
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	205.809,51 €
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	205.809,51 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2025	683.309,74 € (i)

SENEGHE 12.05.2025

NOTA BENE:

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2020.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spese / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta da ultimo rendiconto + (e).

Se (e+g) > (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti esso è pari a (e+g).

SPESA del PERSONALE

Impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'irap, come rilevati nell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2024. Nel corso del 2024 rispetto all'anno 2023 la spesa del personale è aumentata a seguito dell'assunzione di n. 3 unità di cui n. 2 ex categoria D (1 P.T.) e N. 1 categoria C1 e n. 1 progressione verticale da ex B3 30 ore a categoria C a 36 ore e assunzione n. 1 unità (P.T.) polizia municipale con decorrenza 01.09.2024. La segreteria comunale è stata coperta tramite convenzione con il Comune di Cabras con decorrenza 01.11.2023 per n. 12 ore settimanali.

E' possibile incrementare la spesa del personale solo mantenendo costante il rapporto tra spese e entrate registrate nell'ultimo rendiconto.

Ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, e come dettagliatamente esposto in premessa, il tetto massimo della spesa di personale per l'anno 2025 è pari a € 683.309,74, e che l'incremento massimo per le assunzioni a tempo indeterminato per l'anno 2025/2026 ammontano a € 205.809,51, (assunzioni in parte già effettuate nel corso del 2023 e 2024 compreso il segretario comunale).

L'Ente deve rispettare oltre il limite previsto per capacità assunzionale ai sensi dell'art. 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34, anche il limite ancora vigente in materia in termini di spesa di personale e cioè la media del triennio 2011/2013 ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006 che è pari ad euro 586.511,71. La

spesa del personale può essere incrementata solo mantenendo costante il rapporto tra spese ed entrate registrato nell'ultimo rendiconto e la sostenibilità finanziaria dell'Ente.

Nel corso dell'ultimo triennio si è provveduto alle seguenti assunzioni:

- 1° gennaio 2024 progressione verticale istruttore amministrativo tempo pieno assegnato all'area Tecnica e Segreteria con contestuale soppressione del profilo di operatore esperto part time ore 30 .
- 1° febbraio 2024 un istruttore amministrativo assegnato all'area Amministrativa e sociale e soppresso il profilo di operatore amministrativo a seguito di collocamento a riposo n.1 dipendente nel corso del 2023
- 11 aprile 2024 un funzionario agronomo part time 18 ore
- 13 maggio 2024 un funzionario tecnico 36 ore dimesso in data 31.08.2024
- 1° settembre 2024 un istruttore di vigilanza part time 18 ore.

Soppressione di n. 2 posti profilo professionale categoria giuridica B3, di collaboratore tecnico a tempo pieno e indeterminato, in considerazione delle mutate esigenze dell'Ente, a seguito della decisione di affidare in via sperimentale ad un soggetto esterno la gestione della manutenzione ordinaria degli immobili comunali e spazi pubblici. Con determinazione dell'area tecnica n. 81 del 21.06.2024 si è proceduto ad affidare i servizi cimiteriali per il periodo 01.07.2024-30.06.2027 e la manutenzione del cimitero dal 01.10.2024-30.06.2027.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 23.10.2023 è stata approvata la convenzione per la gestione associata dell'ufficio di Segreteria Comunale tra i Comuni di Cabras ore 24 e Seneghe ore 12 di classe II ed avrà una durata quinquennale con decorrenza dal 1 novembre 2023 e scadenza il 31 ottobre 2028, con Comune capofila il Comune di Cabras. La spesa a carico del comune di Seneghe è pari al 33,33%.

RAPPORTI FLESSIBILI

Per quanto concerne la facoltà assunzionale dell'Ente per lavoro flessibile, l'art. 9, c. 28 D.L. 78/2010 prevede il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (o triennio 2007-2009 se nel 2009 non è stata sostenuta alcuna spesa) e 100% per gli enti in regola con art. 1 comma 557, L. n. 296/2006.

L'art. 11 comma 4 bis del D.L. 90/2014 prevede che le limitazioni disposte dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010, convertito in legge 122/2010 e s.m.i. , non si applichino agli enti in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale, ma che comunque la Corte dei Conti Sezione Autonomie con la delibera 2/2015 ha sancito che non sia possibile in ogni caso superare il 100% della spesa sostenuta nel 2009 per la medesima finalità.

Il Comune di Seneghe ha sostenuto una spesa per lavoro flessibile nell'anno 2009 pari ad € 52.643,57 così dettagliata:

- €13.643,25 per art.110 c.2 tempo determinato;
- € 7.088,83 per "lavoro interinale";
- € 31.911,49 per cantieri

Si evidenzia che la Corte dei Conti- sez. di controllo per la Campania con parere n.78/2018 ha sancito che la spesa sostenuta nell'anno 2009 come "lavoro flessibile" non può essere considerata quale "dato storicizzato", così da rappresentare il dato di riferimento degli esercizi successivi, ma da essa va espunta la tipologia di spesa (art.110 comma 1 TUEL) che, ai sensi dell'art. 16 comma 1 quater della L. 160/2016 di conversione del d.l. 113/2016, non è più compreso nelle limitazioni all'impiego del lavoro flessibile di cui al comma 28 dell'art.9 della L.122/2010.

Personale in servizio al 31/12/2024 (*anno precedente l'esercizio in corso*)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	0	0	0
Categoria B1	0	0	0
Categoria B3	1	1	0
Categoria C	7	7	0
Categoria D1	4	3	1
Categoria D3	0	0	0
TOTALE	12	11	1

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2024: **12 di cui n. 1
altre tipologie
557**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2024	0	520.615,42	24,80
2023	0	493.688,47	24,41
2022	0	565.305,88	26,06
2021	0	494.489,28	27,52
2020	0	596.622,53	33,21

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

Nel periodo di valenza del presente 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
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	766.604,68	778.821,65	775.500,00	770.500,00	770.500,00	770.500,00	- 0,644
Contributi e trasferimenti correnti	1.886.328,94	1.877.089,65	2.740.041,62	2.695.082,16	2.660.399,46	2.650.155,44	- 1,640
Extratributarie	77.642,57	208.485,63	320.482,25	345.982,25	345.982,25	345.982,25	7,956
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.730.576,19	2.864.396,93	3.836.023,87	3.811.564,41	3.776.881,71	3.766.637,69	- 0,637
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	207.986,35	146.872,62	172.143,34	22.579,11	0,00	0,00	- 86,883
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.938.562,54	3.011.269,55	4.008.167,21	3.834.143,52	3.776.881,71	3.766.637,69	- 4,341
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	749.956,91	365.914,38	1.932.609,16	1.137.661,21	505.241,86	70.300,00	- 41,133
<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>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
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	968.737,11	1.132.665,42	497.028,50	149.665,13	0,00	0,00	- 69,888
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.718.694,02	1.498.579,80	2.429.637,66	1.287.326,34	505.241,86	70.300,00	- 47,015
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)	4.657.256,56	4.509.849,35	6.437.804,87	5.121.469,86	4.282.123,57	3.836.937,69	- 20,446

Quadro riassuntivo di cassa

		% scostamento
--	--	---------------

ENTRATE	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)	2026 (previsioni cassa)	della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5
Tributarie	722.907,36	818.627,46	1.033.990,36	1.327.386,96	28,375
Contributi e trasferimenti correnti	1.702.069,57	2.036.524,39	2.861.299,65	2.984.371,01	4,301
Extratributarie	72.914,80	150.573,31	405.653,61	444.720,32	9,630
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.497.891,73	3.005.725,16	4.300.943,62	4.756.478,29	10,591
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)	2.497.891,73	3.005.725,16	4.300.943,62	4.756.478,29	10,591
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	471.700,55	415.663,13	2.693.658,27	2.549.740,92	- 5,342
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
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)	471.700,55	415.663,13	2.693.658,27	2.549.740,92	- 5,342
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)	2.969.592,28	3.421.388,29	6.994.601,89	7.306.219,21	4,455

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2025	2026	2025	2026
Prima casa (Cat. A/1-A/8-A/9)	0,50	0,50	0,00	0,00
Altri fabbricati	0,86	0,86	150.000,00	150.000,00
Terreni agricoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Aree fabbricabili	0,86	0,86	20.000,00	20.000,00
TOTALE			170.000,00	170.000,00

TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI: Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 27.11.2025 sono state confermate per l'anno 2026 le aliquote Imu approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 16.12.2024, dove si era proceduto all'eliminazione dell'aliquota agevolata del 0,60% IMU per "l'unica unità immobiliare di proprietà o altro diritto reale di godimento, di cittadini italiani o dei componenti il nucleo familiare, che per ragioni di lavoro risiedono in altro comune in alloggio condotto in affitto a condizione che l'unità non risulti in alcun nodo utilizzata da terzi", poiché tale agevolazione non era prevista nel Prospetto aliquote IMU approvato dal MEF.

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a garantire l'allargamento della base imponibile dei tributi locali attraverso la prosecuzione della gestione diretta

della attività di accertamento dei tributi locali.

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 etc.

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.

Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore sul grado di autonomia finanziaria per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino.

CANONE UNICO PATRIMONIALE: con deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 26.04.2021 è stato adottato il regolamento che disciplina il nuovo canone unico patrimoniale. Il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, è stato istituito dai Comuni, province e città metropolitane con decorrenza 01.01.2021 come previsto dalla legge 160/2019 art. 1 c. 816-836 e 846-847 (legge di Bilancio 2020), e ha sostituito la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada.

Detto canone viene disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Con deliberazione del Commissario straordinario n. 31 del 26.04.2021 adottata con i poteri della Giunta sono state approvate le tariffe relative all'anno 2021, tariffe confermate anche per l'anno 2022.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 24.03.2023 sono state modificate con decorrenza 1° gennaio 2023 le tariffe relative al canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, in diminuzione rispetto alle precedenti. Confermate le restanti tariffe approvate con deliberazione del Commissario straordinario adottata con i poteri della Giunta Comunale n. 31 del 26.04.2021.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 93 del 25.11.2024 sono state modificate con decorrenza 1° gennaio 2025 le tariffe relative al canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, in diminuzione rispetto alle precedenti. Sono state modificate in diminuzione anche le tariffe per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche per le attività dello spettacolo viaggiante e per le occupazioni in occasione di fiere e manifestazioni varie. Confermate le restanti tariffe approvate con deliberazione del Commissario straordinario adottata con i poteri della Giunta Comunale n. 31 del 26.04.2021.

IMU: Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 11.04.2023 è stato approvato il regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria (I.M.U.), come disciplinata dall'art. 1, commi da 739 a 783 della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge di stabilità 2020.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 27.11.2025 sono state confermate per l'anno 2026 le aliquote imu approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 16.12.2024 con la variazione sopraindicata e con la conferma delle aliquote approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 18.12.2023, aliquote I.M.U. per l'anno 2024.

Le aliquote Imu confermate anche per l'anno 2026, comportano un gettito presunto come di seguito indicato:

2026	2027	2028
170.000	170.000	170.000

RECUPERO EVASIONE IMU: L'attività di accertamento per il recupero dell'IMU sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte (anno 2020 e successivi), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali per accertare gli evasori totali e parziali.

TARI: Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 30.03.2023 è stato approvato il nuovo regolamento TARI con l'integrazione delle disposizioni previste dalla delibera n. 15/2022/R/RIF (qualità del servizio). Con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 14.04.2025 è stato validato il piano economico finanziario della gestione del servizio dei rifiuti urbani per il periodo 2024/2025 secondo il MTR/2 allegato alla delibera ARERA 363/2021 e aggiornato con deliberazione ARERA 389/2023 – revisione infra periodo 2025, con la quale sono stati determinati i costi del servizio di gestione da coprire con la tariffa della Tassa rifiuti;

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 14.04.2025 sono state approvate le relative tariffe TARI 2025.

Per quanto riguarda la Tari per gli anni 2026-2028, mancano i piani economico finanziari del servizio rifiuti che dovranno essere approvati, relativamente al periodo regolatorio 2026-2029 ed in attuazione del MTR-3 (rif.delibera n. 397/2025/R-rif), entro il 30 aprile 2026 ai sensi dell'articolo 3, comma 5-quinquies, del DL N. 228/2021 (convertito, con modificazioni, dalla legge 25 febbraio 2022, n.15). Di conseguenza la previsione del gettito Tari iscritto in Bilancio conferma quello già stanziato nell'esercizio 2025 sulla base dei precedenti piani finanziari approvati.

RECUPERO EVASIONE TARI: L'attività di accertamento per il recupero della TARI sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte (anno 2020), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali ed anagrafiche per accertare gli evasori totali e parziali, sulla base delle superfici degli immobili mai dichiarati e/o parzialmente dichiarati, e del numero di componenti del nucleo familiare dei contribuenti.

RECUPERO EVASIONE TASI: Nonostante la TASI sia stata soppressa dall'anno 2021, è comunque possibile svolgere l'attività di accertamento per il recupero dell'evasione. Sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte (anno 2020 e successivi), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali per accertare gli evasori totali e parziali.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF: Non è stata applicata per evitare un eccessivo carico fiscale al contribuente.

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: Dal 2022 l'imposta in questione è stata sostituita dal Canone Unico Patrimoniale.

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 dovrà utilizzare le seguenti fonti :

Trasferimenti Statali a specifica destinazione
Trasferimenti regionali a specifica destinazione per legge
Quota parte del Fondo Unico regionale
Proventi da Oneri di urbanizzazione

Nell'esercizio 2026 non si prevedono alienazioni ad eccezione della trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà di alcune aree nel PEEP.

L'art. 37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", stabilisce che le attività inerenti i lavori pubblici di importo superiore a 150.000,00 euro e gli acquisti di beni e servizi di importo superiore a € 140.000,00 si svolgono sulla base di un programma triennale di lavori pubblici e di suoi aggiornamenti annuali e di un programma triennale di acquisti e forniture, che le amministrazioni aggiudicatrici predispongono e approvano nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio. Tale programma, che identifica, in ordine di priorità e quantifica i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità degli obiettivi assunti, viene proposto 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.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 06.11.2025 avente per oggetto "PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028, ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PER L'ANNO 2026 E PROGRAMMA TRIENNALE DI BENI E SERVIZI 2026/2028 (ART. 37 DEL D.LGS. N. 36/2023)" si è dato atto che le opere pubbliche previste risultano di importo inferiore a € 150.000 e che le forniture e i servizi da affidare risultano inferiori a € 140.000, pertanto l'Ente, ai sensi del D.Lgs. 31.03.2023 n. 36, non è soggetto alla predisposizione del programma triennale dei lavori pubblici e del programma triennale degli acquisti di beni e servizi.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio 2026/2028 l'Ente non ha programmato la contrazione di mutui per investimenti.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2026

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 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	778.821,65	808.884,03	808.884,03
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.877.089,65	2.344.706,56	2.328.262,26
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	208.485,63	264.382,25	264.382,25
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		2.864.396,93	3.417.972,84	3.401.528,54
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	286.439,69	341.797,28	340.152,85
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		286.439,69	341.797,28	340.152,85
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 trend storico e delle scarse risorse a disposizione.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata , per cio' che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti,

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività al risparmio di spesa ed alla valutazione della gestione associata di alcuni servizi al fine di ottimizzare la gestione da parte dei cittadini con la possibilità di ridurre i relativi costi e garantire il mantenimento dei servizi in essere.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale attualmente inserita nel PIAO, si conferma la dotazione organica attuale, così come approvata con deliberazione G.C. N. 27 DEL 31.03.2025 aggiornata con G.C. 60 del 04.09.2025, che consta dei seguenti profili:

- n. 5 posti Area funzionari ed elevata qualificazione ex categoria (di cui n. 2 a tempo parziale)
- n. 7 posti Area Istruttori ex categoria C (di cui n.1 a tempo parziale),
- n. 1 posti Area operatori esperti ex categoria B
- per un totale di n. 13 posti a tempo indeterminato ripartiti come segue :

AREA SEGRETERIA
(SEGRETERIO IN
CONVENZIONE 33,33%)

Q.F.	PROFILO	N°. PREV. D.O.	N° IN SERVIZIO
C	OPERATORE ESPERTO	1	1

EX B3	ISTRUTTORE (condiviso con area tecnica)	1	1
-------	---	---	---

AREA TECNICA				AREA FINANZIARIA			
Q.F.	PROFILO	N°. PREV. D.O.	N° IN SERVIZIO	Q.F.	PROFILO	N°. PREV. DO	N° IN SERVIZIO
D	FUNZIONARIO TECNICO	1		D	FUNZIONARIO CONTABILE	1	1
D	FUNZIONARIO TECNICO (AGRONOMO PART TIME 18 ORE)	1	1	C	ISTRUTTORE CONTABILE	1	1
C	ISTRUTTORE TECNICO (N.1 condiviso con area Segreteria)	2	2	C	ISTRUTTORE CONTABILE	1	1
C	ISTRUTTORE DI VIGILANZA (part time 18 ore)	1	1				
AREA AMMINISTRATIVA e Sociale							
Q.F.	PROFILO	N°. PREV. D.O.	N° IN SERVIZIO				
D	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	1					
D	FUNZIONARIO ASSISTENTE SOCIALE (part-time 33 ore)	1	1				
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	2	2				

RAPPORTI FLESSIBILI 2026/2028

Si programmano le seguenti assunzioni:

- Personale a tempo determinato : Possono essere effettuate anche assunzioni ricorrendo alle diverse tipologie di lavoro a tempo determinato o flessibile, nel rispetto delle norme sul contenimento della spesa del personale, nella misura minima indispensabile ad espletare attività obbligatorie per legge e delle risorse

stanziare in bilancio, oppure per far fronte ad esigenze di forza maggiore, per supplire a cessazioni dal servizio al momento non prevedibili, per sostituire personale assente per lunghi periodi a causa di malattie, puerperio, etc., mediante attività lavorativa di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni (comma 557, articolo unico della L.30.12.2004, n.311).

- Assunzione di n.1 Funzionario tecnico, ex cat. D, per max n. 12 ore/sett. ex art. 1, c. 557, l. 311/2004 o Assunzione di n.1 Funzionario tecnico, ex cat. D, per 36 ore/sett. ex art. 110, c. 1, d.lgs. 267/2000 quale supporto all'Ufficio Tecnico nelle more della assunzione del Funzionario di ruolo nel limite delle risorse stanziate in bilancio per l'assunzione a tempo indeterminato;

LIMITE DI SPESA per lavoro flessibile come previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L.78/2010, convertito in Legge 122/2010 e s.m.i., 100% spesa 2009 per enti in regola con art. 1, c. 557, L. n. 296/2006 pari ad Euro 56.643,58.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, l'art. 37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n.78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", stabilisce che le attività inerenti i lavori pubblici di importo superiore a 150.000,00 euro e gli acquisti di beni e servizi di importo superiore a € 140.000,00 si svolgono sulla base di un programma triennale di lavori pubblici e di suoi aggiornamenti annuali e di un programma triennale di acquisti e forniture, che le amministrazioni aggiudicatrici predispongono e approvano nel rispetto dei documenti programmatici e in coerenza con il bilancio.

Alla data di stesura del presente documento il "Programma triennale degli acquisti dei beni e servizi" per il periodo 2026-2028 non è stato redatto poiché non sono previsti acquisti per importi superiori a € 140.000,00.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 06.11.2025 si è dato atto che il Comune di Seneghe che non è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028, elenco annuale dei lavori per l'anno 2026 e programma triennale di beni e servizi 2026/2028 ai sensi art. 37 del D. Lgs. n. 36/2023.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

L'art. 37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", stabilisce che le attività inerenti i lavori pubblici di importo superiore a 150.000,00 euro e gli acquisti di beni e servizi di importo superiore a € 140.000,00 si svolgono sulla base di un programma triennale di lavori pubblici e di suoi aggiornamenti annuali e di un programma triennale di acquisti e forniture, che le amministrazioni aggiudicatrici predispongono e approvano nel rispetto dei documenti programmatici e in coerenza con il bilancio. Tale programma, che identifica, in ordine di priorità e quantifica i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità degli obiettivi assunti, viene proposto 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.

Nel triennio 2026/2028 le opere pubbliche previste risultano di importo inferiore a euro 150.000. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 06.11.2025 si è dato atto che il Comune di Seneghe che non è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028, elenco annuale dei lavori per l'anno 2026 e programma triennale di beni e servizi 2026/2028 ai sensi art. 37 del D. Lgs. n. 36/2023.

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

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento:

FINANZIATO	CAPIT. SPESA	OPERA	CUP/CIG	IMPORTO COMPLESSIVO PROGETTO
AVANZO 2024 DISPONIBILE	3053/11	MANUTENZIONE EDIFICIO CASERMA	B87CE71E73	40.602,04
AVANZO LIBERO 2017 reiscritto nel 2024 90.745,40-AA 2023 iscritto 2024 41.254,60	3406 3406/1	INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PALESTRA COMUNALE.	B79I22000030006	132.000,00
CAP. E 4316 FONDI RAS 84.000 INCASSATO NEL 2024 (AVANZO AMMINISTRAZIONE 2024 VINCOLI DA TRASFERIMENTI A2 IN PARTE CAPITALE- 16.000 QUOTA COMPARTECIPAZIONE F. UNICO 16%- 100.000 AVANZO DISPONIBILE 2024	3416-3418-3419	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA DELL'AREA SPORTIVA IN LOCALITA' MONTIGHE PARDIGHE - DGR N. 40/56 16.10.24- REALIZZAZIONE CAMPO PADEL E DI UNA STRUTTURA PREFABBRICATA PER ATTIVITA' GINNICA	B71G23000170001	200.000,00
FONDI MISURA 15 68.786,22 ANN. 2024 INCASSATI 2025 -FONDI MISURA 15 AAINV. 2024 35.808,88- AVANZO DISPONIBILE 2024 19.861,60	3500/1-3500/2-3500/3	LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLA VIABILITA' RURALE E FORESTALE IN DIVERSE LOCALITA' MONTANE E LAVORI DI SOMMA URGENZA PER LA FORNITURA E POSA SUPERFICIALE DI UNA CONDOTTA IDRICA E DI N° DUE RISERVE IDRICHE IN CLS	B77425001780004	124.456,70
AVANZO 2024 DISPONIBILE	3053/14	LAVORI RIQUALIFICAZIONE ESTERNA SEDE EX GIUDICE DI PACE	B77G23000320004	130.000,00
RAS	3231	LAVORI DI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE EX ALBERGO LACONI	B42B04000170002	804.887,52

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio e ai vincoli di finanza pubblica l'Amministrazione si impegna a garantire, per il triennio, il rispetto degli equilibri della gestione corrente ed i vincoli di finanza pubblica, e l'osservanza di quanto previsto in materia di principi contabili e dalla Legge di stabilità annuale, in particolare, mediante periodica e puntuale attività di verifica e controllo dell'andamento della gestione, sarà possibile attuare tempestivamente i provvedimenti necessari al permanere dell'equilibrio di bilancio e al rispetto delle regole sul pareggio.

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente deve proseguire la corretta attuazione della gestione, considerato che non si è mai fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) 2026 - 2027 - 2028

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	22.579,11	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.811.564,41 0,00	3.776.881,71 0,00	3.766.637,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	3.834.143,52 0,00 47.639,55	3.776.881,71 0,00 47.639,55	3.766.637,69 0,00 47.639,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	149.665,13	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.137.661,21	505.241,86	70.300,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.287.326,34	505.241,86	70.300,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		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 e al rimborso di prestiti (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

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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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 N, N+1 e N+2.

(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.

(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.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione non subirà alcun condizionamento ed effetto negativo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETE NZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETEN ZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.514.396,01								
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		172.244,24	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.327.386,96	770.500,00	770.500,00	770.500,00	Titolo 1 - Spese correnti	4.523.775,50	3.834.143,52	3.776.881,71	3.766.637,69
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.984.371,01	2.695.082,16	2.660.399,46	2.650.155,44					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	444.720,32	345.982,25	345.982,25	345.982,25					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.549.740,92	1.137.661,21	505.241,86	70.300,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.930.374,04	1.287.326,34	505.241,86	70.300,00
					<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

					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.306.219,21	4.949.225,62	4.282.123,57	3.836.937,69	Totale spese finali	6.454.149,54	5.121.469,86	4.282.123,57	3.836.937,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.105.093,47	2.056.000,00	2.056.000,00	2.056.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	9.411.312,68	7.005.225,62	6.338.123,57	5.892.937,69	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.110.705,07	2.056.000,00	2.056.000,00	2.056.000,00
					Totale titoli	8.564.854,61	7.177.469,86	6.338.123,57	5.892.937,69
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.925.708,69	7.177.469,86	6.338.123,57	5.892.937,69	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.564.854,61	7.177.469,86	6.338.123,57	5.892.937,69
Fondo di cassa finale presunto	3.360.854,08								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

(descrivere solo le missioni attivate)

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
-----------------	-----------	--

Nell'ambito di tale missione il Comune garantisce, in relazione agli obblighi di legge, il funzionamento dei servizi generali, statistici ed elettorali, in particolare gli adempimenti legati alle consultazioni elettorali, compreso il Censimento della popolazione.

Si effettueranno gli affidamenti dei servizi e forniture varie necessarie per il funzionamento di tutti gli uffici comunali (telefonia, servizi postali, gasolio da riscaldamento, assistenza personal computer, stampanti e fotocopiatrici, pulizia immobili etc.).

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

- Monitoraggio costante di entrate e uscite afferenti le diverse aree dell'ente.
- Politiche di recupero dei crediti dell'Amministrazione attraverso l'implementazione del servizio di informazione e rapporto con il pubblico da parte dell'ufficio tributi.
- Prosecuzione lavori di efficientamento energetico impianto di illuminazione pubblica.

MISSIONE	02	Giustizia
-----------------	-----------	------------------

MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
-----------------	-----------	------------------------------------

MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
-----------------	-----------	---

Anche per gli anni 2026/2028, attraverso fondi regionali e/o comunali, verranno garantiti i contributi relativi al diritto allo studio:

1. Borsa di studio nazionale a favore degli studenti delle scuole secondarie di secondo grado - D. Lgs 63/2017
2. Contributo diritto allo studio (borsa di studio – libri di testo)

Trasferimento fondi per il diritto allo studio.

Si intende trasferire anche per l'A.S. 2026/2028 i fondi in favore della Cooperativa Sociale Ker per la gestione del servizio mensa nella scuola infanzia Sacro Costato e dell'Istituto Scolastico Comprensivo per co- finanziare i progetti didattici che verranno proposti dagli insegnanti nonché trasferire, previa acquisizione della rendicontazione relativa all'anno precedente, i fondi ex L.R. 31/84 e quelli per le spese di funzionamento.

MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
-----------------	-----------	--

Principali interventi previsti:

Sono previste le spese per le utenze e gli appalti della Biblioteca e di tutta la casa Aragonese. Comprende inoltre le spese per acquisto di libri e sussidi per la biblioteca comunale, sia finanziati da specifico finanziamento RAS, sia da fondi comunali.

Principali interventi previsti:

- Sostenere e incentivare i diversi operatori impegnati nella promozione di attività culturali organizzazione di eventi, convegni rassegne musicali attraverso la messa a disposizione di locali e spazi pubblici;
- Concessione di contributi per le iniziative culturali attraverso la pubblicazione dei relativi bandi pubblici, nei limiti delle risorse finanziarie a disposizione dell'Ente.
- Pnrr clp int. 3 realizzazione/potenziamento dei servizi e infrastrutture culturali european youth center (conclusione lavori)
- Pnrr clp int. 1 lavori di potenziamento della biblioteca di pubblica lettura (conclusione lavori)

MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
-----------------	-----------	---

Il Comune prosegue negli 2026/2028 le azioni di supporto alle politiche giovanili, in considerazione della necessità di avvicinare le fasce giovanili all'amministrazione della propria comunità.

Anche per le annualità 2026/2028, saranno stanziati i fondi relativi al contributo ordinario per le attività sportive gestite dalle associazioni dilettantistiche iscritte all'albo comunale.

Principali interventi previsti :

- Conferma assegnazione contributi comunali a sostegno delle Associazioni sportive nei limiti delle risorse finanziarie a disposizione dell'ente;
- Promozione di nuove iniziative in ambito sportivo attraverso l'associazionismo e lo sviluppo di nuove pratiche di collaborazione attraverso la sensibilizzazione coinvolgimento della cittadinanza anche in termini di messa a disposizione di spazi non strettamente ad uso sportivo, ma ludico e ricreativo, a sostegno di un risveglio delle attività aggreganti e socializzanti;
- Lavori di efficientamento Energetico e riqualificazione edilizia dell'area sportiva in localita' Montighe Pardighe Cup b74j22000890006 (finanziamento regionale 84.000 e quota cofinanziamento euro 16.000 var. 5/24)
- Interventi volti al miglioramento delle infrastrutture sociali e per lo Sport
-

MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
-----------------	-----------	-----------------------

Nel corso del 2024 è ripreso il percorso di ristrutturazione del Centro polivalente (ex albergo laconi) con approvazione del progetto esecutivo con deliberazione della G.C. n. 28/22.04.2024.

Principali interventi previsti :

- Ripresa del percorso di ristrutturazione del Centro polivalente (ex albergo laconi) .

MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
-----------------	-----------	--

Aggiornamento e perfezionamento delle politiche di tutela e salvaguardia del territorio, Riqualificazione del centro storico attraverso l'erogazione di contributi a fondo perduto con utilizzo risorse Ras.

Principali interventi previsti :

- Erogazione contributi a fondo perduto per acquisto e ristrutturazione di prime case (FONDI RAS L.R. 3/09.03.22-D.G.R. N. 20/59 DEL 30.06.22)

MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
-----------------	-----------	--

Principali interventi previsti :

- Pianificazione e attivazione di progetti di intervento sul verde pubblico attraverso attivazione cantieri con risorse Reis e lavoras.
- Definizione di un modello organizzativo di prevenzione e controllo del territorio.
- Campagna Silvana 2026/2027 servizio di martellatura e delimitazione lotti per il taglio in proprio.
- Prosecuzione taglio di diradamento nei boschi in varie località, così come stabilito nel Piano Sommario Tagli periodo 2021-2025

MISSIONE	10	<i>Trasporto e diritto alla mobilità</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
-----------------	-----------	---

L'Ente mediante l'ufficio servizi sociali garantisce l'accesso alle prestazioni e ai servizi sociali rivolti alla cittadinanza, tra i quali quelli obbligatori rientranti nei livelli essenziali delle prestazioni sociali (LEPS) e altri su decisione locale e/o regionale.

Tutti i servizi e le prestazioni prevedono il ricevimento dell'utenza in ufficio e mediante altri mezzi telematici; informazione, guida sulle procedure da adottare e dove rivolgersi a seconda del bisogno; supporto nella compilazione della modulistica; valutazione del bisogno e presa in carico sociale con la definizione e erogazione di interventi e gestione contabile e amministrativa degli stessi. Tale attività è riferita a tutte le aree di intervento dei servizi sociali, si possono poi distinguere specifiche attività e procedimenti per macro aree come da tabelle seguenti:

MACRO AREA DISABILI E NON AUTOSUFFICIENZA

SERVIZIO/PROGRAMMA	Fonte di finanziamento dei fondi
L.162/98 – PIANI PERSONALIZZATI per persone con riconoscimento L.104/92 handicap grave per l'acquisto di servizi di assistenza domiciliare o educativi	RAS
PROGETTI RITORNARE A CASA PLUS per persone con gravi disabilità e compromissione sanitaria per sostenere gli interventi di assistenza a domicilio - i progetti sono fatti in collaborazione tra Servizio Sociale - ASL di Ghilarza e il beneficiario/famiglia	PLUS mediante fondi trasferiti dalla RAS

PROGRAMMA MI PRENDO CURA - misura complementare progetto ritornare a casa che prevede il rimborso spese sostenute dal disabile per riscaldamento, luce, medicinali e ausili.	RAS
SAD – servizio di assistenza domiciliare comunale mediante la definizione e predisposizione di buoni servizi ai beneficiari. Il servizio è erogato da cooperative sociali individuate all'interno di un Albo di Ditte accreditate dal Plus di Ghilarza.	Fondi comunali dal 2023
PROVVIDENZE A FAVORE DI NEFROPATICI L.R. 11/85 - sussidi mensili e rimborso viaggi per recarsi al centro dialisi	RAS
PROVVIDENZE A FAVORE TALASSEMICI L.R. 27/83 - sussidi mensili e rimborso viaggi per recarsi al centro trasfusioni	RAS
PROVVIDENZE A FAVORE DI PERSONE CON NEOPLASIE MALIGNI L.R. 09/2004 - rimborso viaggi per recarsi al centro terapie tumorali	RAS
PROVVIDENZE A FAVORE PERSONE CON PATOLOGIE PSICHIATRICHE L.R. 20/97 – progettazione di interventi ed erogazione di sussidi mensili per chi è seguito dal CSM - centro di Salute Mentale	RAS
CONTRIBUTO PER L'ABBATTIMENTO DI BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI	RAS
AMMINISTRAZIONI DI SOSTEGNO/TUTELE/CURATELE: consulenza all'utenza - consegna modulistica del tribunale -supporto nella richiesta in tribunale - gestione segnalazioni e casi particolari in cui è il servizio sociale a farsi carico delle richieste in tribunale	NESSUNA SPESA
INCLUDIS - inserimenti socio-lavorativi per persone seguite dal Centro di Salute Mentale o disabili	PLUS mediante fondi trasferiti dalla RAS
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE - TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI CON DISABILITA': rimborso alle famiglie che sostengono spese di trasporto a scuola	MINISTERIALI

MACRO AREA FAMIGLIA E MINORI

SERVIZIO/PROGRAMMA	Fonte di finanziamento dei fondi
ATTIVITA' ESTIVE PER MINORI E CENTRI ESTIVI – spiaggia day e ludoteca	COMUNALI + MINISTERIALI
SPAZIO GIOVANI	COMUNALE + PLUS
CENTRO DI AGGREGAZIONE MINORI – ludoteca	COMUNALI + PLUS
SET - SERVIZIO EDUCATIVO DOMICILIARE + SERVIZIO DI ASSISTENZA SPECIALISTICA SCOLASTICA	COMUNALI/ RAS
PIPPY EDIZIONE 13 - PROGRAMMA MINISTERIALE PER EVITARE L'ISTITUZIONALIZZAZIONE DEI MINORI	PLUS
Supporto familiare con figli minori o giovani adulti problematici	NESSUNA SPESA
Servizio SPAZIO FAMIGLIA	PLUS
EQUIPE PSICO-PEDAGOGICA – supporto al Servizio sociale nella presa in carico di famiglie con minori	PLUS
ASSEGNO DI NATALITA' – MISURE CONTRO LO SPOSPOLAMENTO	RAS
ASSEGNO DI MATERNITA' – gestione istanze sul portale INPS	MINISTERIALI
ATTIVITA' ANZIANI AUTSUFFICIENTI – centro di aggregazione sociale	PLUS

SISTEMA INTEGRATO 0-6 ANNI - COORDINAMENTI TECNICI PEDAGOGICI	MINISTERO/RAS
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - SERVIZI ASILI NIDO: servizio spazio gioco prima infanzia	MINISTERO/COMUNALI

MACRO AREA DISAGIO ECONOMICO E MULTIUTENZA

SERVIZIO/PROGRAMMA	FONTE DI FINANZIAMENTO DEI FONDI
CONTRIBUTI ECONOMICI STRAORDINARI	COMUNALI
ASSEGNO DI INCLUSIONE – analisi preliminare dei nuclei e predisposizione patto di inclusione sociale	MINISTERIALI - GESTIONE INPS
REIS - REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE - PARTE PRIMA DELLE LINEE GUIDA RAS: individuazione dei beneficiari mediante bando pubblico e definizione dei progetti personalizzati ed erogazione interventi	RAS
CONTRIBUTI PER L'ABBATTIMENTO DEI CANONI DI LOCAZIONE	RAS
RIMBORSO PER EMIGRATI DI RIENTRO IN SARDEGNA L.R.7/91	RAS
BONUS IDRICO – gestione istanze e graduatorie	EGAS - NESSUNA SPESA
LPU - LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	COMUNALI

VARIE

SERVIZIO/PROGRAMMA	FONTE DI FINANZIAMENTO DEI FONDI
REIS - REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE	RAS
ALTRI INTERVENTI DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - PARTE SECONDA DELLE LINEE GUIDA REIS	RAS
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE – SERVIZIO DI POTENZIAMENTO DELL'UFFICIO SERVIZI SOCIALI	MINISTERO/PLUS
CASELLARIO ASSISTENZIALE - gestione piattaforma nazionale banca dati contributi - prestazioni e servizi erogati a livello comunale ai residenti	NESSUNA SPESA
RILEVAZIONE ANNUALE DELLA SPESA SOCIALE: gestione banca dati nazionale sulla spesa sociale dei comuni	NESSUNA SPESA
STATISTICHE E RILEVAZIONE DATI PER LA PREFETTURA (immigrazione – anziani – disabili)	NESSUNA SPESA
PLUS DI GHILARZA - partecipazione alle riunioni con gli operatori dei comuni del plus e ufficio di piano. Il Servizio Sociale dell'Ente è incaricato quale componente del gruppo di lavoro INCLUSIONE SOCIALE E POVERTA' e del gruppo di lavoro AREA MINORI E FAMIGLIA per la programmazione dei servizi, definizione procedure e finanziamenti a livello d'ambito	NESSUNA SPESA

UNIONE MONTIFERRU E ALTO CAMPIDANO - partecipazione alle riunioni con gli operatori dei comuni dell'unione - programmazione dei servizi, definizione procedure e finanziamenti a livello di unione

NESSUNA SPESA

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio: prosecuzione e consolidamento delle attività e servizi già in essere.

MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività'

MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Nell'anno 2026 si prevede la prosecuzione degli interventi di manutenzione viabilità rurale con le risorse provenienti dal Contributo Argea misura 15.1 e risorse provenienti dall'avanzo disponibile 2024.

Principali interventi previsti:

- Attività in corso di sistemazione della viabilità rurale e forestale in diverse località montane.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2026				ANNO 2027				ANNO 2028			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.105.291,49	67.740,31	0,00	1.173.031,80	1.042.495,39	1.500,00	0,00	1.043.995,39	1.040.495,39	1.500,00	0,00	1.041.995,39
2	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
3	22.246,18	0,00	0,00	22.246,18	22.246,18	0,00	0,00	22.246,18	22.246,18	0,00	0,00	22.246,18
4	79.200,00	0,00	0,00	79.200,00	79.200,00	0,00	0,00	79.200,00	79.200,00	0,00	0,00	79.200,00
5	62.600,00	602.000,00	0,00	664.600,00	62.600,00	2.000,00	0,00	64.600,00	62.600,00	2.000,00	0,00	64.600,00
6	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
7	500,00	337.577,18	0,00	338.077,18	500,00	434.941,86	0,00	435.441,86	500,00	0,00	0,00	500,00
8	9.942,72	66.884,97	0,00	76.827,69	10.244,02	8.800,00	0,00	19.044,02	0,00	8.800,00	0,00	8.800,00
9	426.500,00	0,00	0,00	426.500,00	427.500,00	0,00	0,00	427.500,00	427.500,00	0,00	0,00	427.500,00
10	100.200,00	8.000,00	0,00	108.200,00	110.200,00	8.000,00	0,00	118.200,00	105.200,00	8.000,00	0,00	113.200,00
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	1.799.083,69	50.000,00	0,00	1.849.083,69	1.799.083,69	50.000,00	0,00	1.849.083,69	1.799.083,69	50.000,00	0,00	1.849.083,69
13	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	88.183,01	0,00	0,00	88.183,01	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
16	500,00	135.808,88	0,00	136.308,88	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
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	19.315,00	0,00	19.315,00	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	106.896,43	0,00	0,00	106.896,43	117.812,43	0,00	0,00	117.812,43	124.812,43	0,00	0,00	124.812,43
50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	2.056.000,00	2.056.000,00	0,00	0,00	2.056.000,00	2.056.000,00	0,00	0,00	2.056.000,00	2.056.000,00
TOTALI	3.834.143,52	1.287.326,34	2.056.000,00	7.177.469,86	3.776.881,71	505.241,86	2.056.000,00	6.338.123,57	3.766.637,69	70.300,00	2.056.000,00	5.892.937,69

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2026			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.407.337,72	206.415,64	0,00	1.613.753,36
2	2.302,89	0,00	0,00	2.302,89
3	27.352,02	404,26	0,00	27.756,28
4	94.644,63	47.825,01	0,00	142.469,64
5	71.293,04	955.711,76	0,00	1.027.004,80
6	44.052,40	61.463,33	0,00	105.515,73
7	500,00	100.864,00	0,00	101.364,00
8	9.942,72	186.731,77	0,00	196.674,49
9	619.564,80	11.253,51	0,00	630.818,31
10	113.608,92	49.850,13	0,00	163.459,05
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	1.979.796,74	68.051,47	0,00	2.047.848,21
13	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	117.379,62	0,00	0,00	117.379,62
16	500,00	222.488,16	0,00	222.988,16
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	19.315,00	0,00	19.315,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
50	0,00	0,00	0,00	0,00
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	2.110.705,07	2.110.705,07
TOTALI	4.523.775,50	1.930.374,04	2.110.705,07	8.564.854,61

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 periodo 2026/2028, si da atto che questo Ente non deve adottare il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25.06.2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 06.08.2008, n. 133 che, pertanto, non viene redatto in quanto non vi sono immobili da includere nell'elenco degli immobili del patrimonio disponibile dell'Ente da valorizzare e da alienare.

I beni immobili comunali allo stato attuale sono destinati/utilizzati a fini istituzionali e non commerciali.

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

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, non ricorre la fattispecie per definire gli indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati agli enti di seguito elencati:

Enti strumentali controllati

Società controllate

Enti strumentali partecipati

Società partecipate

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 12 del 26.06.2025 ha proceduto con l'adempimento relativo alla revisione straordinaria delle partecipazioni societarie e ricognizione delle partecipate al 31.12.2024.

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

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2026/2028 di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 convertito in legge 111/15.07.2011, non è stato predisposto in quanto le esigue risorse non consentono ulteriori piani di razionalizzazione rispetto al piano triennale di razionalizzazione approvato con deliberazione di Giunta Municipale numero 51 del 24.06.2020.

In Bilancio sono previste esclusivamente le spese Informatiche necessarie per il normale funzionamento dell'ente e/o per la sostituzione delle attrezzature informatiche obsolete o mancanti stampanti .

L'art. 57 del DL 124/2019 ha disapplicato a partire dal 2020 nei confronti degli enti territoriali e dei rispettivi organismi e società partecipate le disposizioni limitative di spesa introdotte a partire dal DL 78/2010 in avanti nei confronti di tutte le amministrazioni pubbliche.

I limiti di spesa definitivamente superati

Norma	Spesa contingentata	Limite (ora superato)
Art. 27, co. 1, del d.l. n.112/2008 (l. 133/2008)	stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni (cosiddetto "taglia-carta")	50% della spesa sostenuta nel 2007
Art. 6, co. 7, d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	studi ed incarichi di consulenza	20% della spesa sostenuta nell'anno 2009
Art. 6, co. 8 d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza	20% della spesa dell'anno 2009
Art. 6, co. 9, d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	Sponsorizzazioni	divieto
Art. 6, co. 12, d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	Missioni	50% della spesa dell'anno 2009
Art. 6, co. 13, d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	Formazione	50% della spesa dell'anno 2009
Art. 5, co. 2, del d.l. 95/2012 (l. 135/3012)	acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché acquisto di buoni taxi	30% della spesa sostenuta nell'anno 2011
articolo 5, commi 4 e 5, legge 67/1987	obbligo per i comuni con più di 40.000 abitanti di comunicazione al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario, con deposito di un riepilogo analitico	
articolo 2, comma 594, legge 244/2007	obbligo di adozione dei piani triennali di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio	
Art. 12, co. 1-ter, del d.l. 98/2011 (l. 111/2011)	vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali	
Art. 24 d.l. n. 66/2014 (l. 89/2014)	vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili	

Allo stato attuale restano in vigore poche limitazioni sulla spesa, inerenti più che altro il personale, riepilogate nella seguente tabella

Norma	Spesa contingentata	Limite
Art. 1, co. 146, Legge n. 228/2012	Incarichi di consulenza informatica	Vietati
Art. 9, co. 28, d.l. 78/2010	Spesa per lavoro flessibile	50% spesa anno 2009 (o triennio 2007-2009 se nel 2009 non è stata sostenuta alcuna spesa) (100% per enti in regola con art. 1, co. 557, L. n. 296/2006)
Art. 7, co. 5-bis, d.lgs. 165/2001 e art. 22, co. 8, d.lgs. 75/2017	Incarichi di co.co.co.	Vietati
Art. 1, co. 557-quater e 562, l. 296/2006	Spesa di personale	Media 2011-2013 per comuni sopra i 1.000 ab Spesa 2008 per comuni fino a 1.000 ab e unioni di comuni

Con riferimento agli **incarichi di collaborazione**, ricordiamo che l'art. 3, comma 55, della legge 244/2007 **demanda al bilancio la fissazione del limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione**. Invece non è più in vigore l'art. 14, comma 1, del d.l. n. 66/2014 che imponeva di non superare la spesa per il conferimento di incarichi di studio, ricerca e consulenza di un importo parametrato al conto annuale del personale 2012.

H – Altri eventuali strumenti di programmazione

Integrazione del Documento Unico di Programmazione_ INTERVENTI A VALERE SUL PNRR

Il Comune di Seneghe è risultato assegnatario dei seguenti finanziamenti a valere sui fondi PNRR:

- **PNRR -(M1C3) Misura 2 "Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale" – Componente 3 Cultura 4.0.) – Investimento 2.1. "Attrattività dei borghi storici",** finanziamento pari a complessive € 1.600.00,00

Con deliberazione della G.C. n. 42 del 13.06.2024 è stato approvato in nuovo quadro complessivo degli interventi e sotto -interventi del Bando "PNRR- Intervento per la rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici – M1C3 attrattività dei borghi storici".

Intervento	
n.	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI Borghi CUP B79I22000030006
a	b
1	Potenziamento della Biblioteca di pubblica lettura
2	Valorizzazione della collezione archeologica "Raimondo Pili"
3	European Youth Center
5	Potenziamento del Festival internazionale di Poesia e Letteratura Cabudanne de sos Poetas
6	Pratiche territoriali e prevenzione partecipata del rischio incendi
7	Continuità scuola di sviluppo locale di Seneghe
8	Incremento della qualità progettuale e fattuale della manifestazione Prentzas Apertas
9	Processo partecipativo: dalla resilienza degli usi civici alla fondazione di un paradigma di gestione sostenibile
10	Seneghe comunità ospitale
11	Itinerario della cultura contadina
12	Summer School Youth Worker
13	Comunicazione

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
2.1_POTENZIAMENTOBIBLIOTECA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	2.1	Ministero Cultura	237.168,00 €	222.342,20 €	160.928,42 €	PROSSIMO ALLA CONCLUSIONE
2.1_COLLEZIONEPILI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	2.1	Ministero Cultura	140.300,00 €	12.296,00 €	0,00 €	DA AFFIDARE
2.1_EUROPEANYOUTHCENTER	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	2.1	Ministero Cultura	391.567,00 €	391.567,00 €	379.643,29 €	PROSSIMO ALLA CONCLUSIONE
2.1_ARCHIVIOINTERNAZIONALEPOESIAELETTERATURA		STRALCIATO							
2.1_FESTIVALCABUDANNEPOETAS	Interventi da attivare	1	3	2.1	Ministero Cultura	99.462,00 €	0,00 €	0,00 €	DA AFFIDARE
2.1_PREVENZIONEINCENDI		1	3	2.1	Ministero Cultura	51.159,99 €	45.361,53 €	45.361,53 €	CONCLUSO
2.1_SCUOLASVILUPPOLOCALE		1	3	2.1	Ministero Cultura	137.958,38 €	54.953,40 €	0,00 €	AFFIDATO
2.1_PRENTZASAPERTAS		1	3	2.1	Ministero Cultura	33.190,00 €	33.190,00 €	0,00 €	AFFIDATO
2.1_PROCESSO PARTECIPATIVO	Interventi da attivare	1	3	2.1	Ministero Cultura	123.220,00 €	0,00 €	0,00 €	DA AFFIDARE

2.1_COMUNITAOSPITALE		1	3	2.1	Ministero Cultura	39.040,00 €	39.040,00 €	19.520,00 €	CONCLUSO
2.1_ITINERARIOCULTURACONTADINA		1	3	2.1	Ministero Cultura	135.441,99 €	84.955,00 €	10.000,00 €	PARTE AFFIDATO/PART E DA AFFIDARE
2.1_SUMMERSCHOOL		1	3	2.1	Ministero Cultura	48.892,02 €	48.892,02 €	48.892,02 €	CONCLUSO
2.1_COMUNICAZIONEINTEGRATA		1	3	2.1	Ministero Cultura	162.508,98 €	102.855,0 0 €	32.535,00 €	PARTE AFFIDATO/PART E DA AFFIDARE

Per le modalità di realizzazione dei predetti interventi e la sostenibilità del raggiungimento degli obiettivi sottesi, si provvederà secondo la vigente normativa di riferimento, nel rispetto delle norme in materia di contrattualistica pubblica, con particolare riguardo al rispetto degli obblighi e alle direttive comunitarie

La programmazione degli interventi futuri sarà improntata al mantenimento di target e milestone nel tempo.

Gli obiettivi a valere sulle risorse PNRR saranno raggiunti attraverso la struttura tecnico-amministrativa dell'Ente ed eventualmente attraverso l'ausilio di professionalità specifiche altamente qualificate a supporto.

I programmi rappresentati sono conformi agli indirizzi ed alle linee programmatiche di questa Amministrazione. Risulta evidente che la programmazione soprattutto per gli investimenti è subordinata all'ottenimenti dei relativi finanziamenti.

I programmi rappresentati sono conformi agli indirizzi ed alle linee programmatiche di questa Amministrazione. Risulta evidente che la programmazione soprattutto per gli investimenti è subordinata all'ottenimenti dei relativi finanziamenti.