

**Unione dei Comuni "Gallura"**

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

**PERIODO: 2020 - 2021 - 2022**

## **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.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica. Con riferimento all'esercizio 20..., il termine di presentazione del DUP non è vincolante.

# SEZIONE STRATEGICA

## 1. LA SEZIONE STRATEGICA

La sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo.

Nella sezione strategica vengono riportate le politiche di mandato che l'ente intende sviluppare nel corso del triennio, declinate in programmi, che costituiscono la base della successiva attività di programmazione di medio/breve termine che confluisce nel Piano triennale ed annuale della performance.

# ANALISI DI CONTESTO

Unione dei Comuni GALLURA

## 2. ANALISI DI CONTESTO

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili:

1. Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente;
2. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
3. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica.

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella Sezione Strategica, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati.

## CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DELLE FAMIGLIE

**Per quanto concerne la Condizione Socio-Economica delle Famiglie si rimanda ai D.U.P. dei Comuni aderenti codesta Unione.**

## STRUTTURA ORGANIZZATIVA

| DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE APICALE<br>AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE |                                 |           |   |   |                |
|---|---------------------------------|-----------|---|---|----------------|
| SETTORE   | QUALIFICA                       | CATEGORIA |   |   | DECORRENZA     |
|   |                                 | B         | C | D |                |
| TUTTI I SETTORI   | P.O.                            |           |   | 1 | VACANTE        |
| BILANCIO E INFORMATICA  | RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI |           |   | 1 | VACANTE        |
|   | ISTRUTTORE                      |           | 2 |   | Dal 01/02/2010 |
|   |                                 |           |   |   |                |
| SETTORE TECNICO   | RESPONSABILE                    |           |   | 1 | VACANTE        |
|   | ISTRUTTORE                      |           | 1 |   | Dal 01/02/2010 |
|   | ISTRUTTORE                      |           | 2 |   | VACANTE        |
|   | COLLABORATORE                   | 1         |   |   | Dal 01/02/2010 |
|   | COLLABORATORE                   | 1         |   |   | VACANTE        |
|   |                                 |           |   |   |                |
| AFFARI GENERALI   | ISTRUTTORE                      |           | 1 |   | Dal 01/02/2010 |
|   | ISTRUTTORE                      |           | 1 |   | VACANTE        |
|   | COLLABORATORE                   | 1         |   |   | Dal 01/02/2010 |
| TOTALI  |                                 | 3         | 7 | 3 |                |

PERS  
ONAL  
E

**Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:**

| <b>SETTORE</b>                                     | <b>DIPENDENTE</b> |
|--|-------------------|
| Responsabile Settore Affari Generali               |                   |
| Responsabile Settore Personale e Organizzazione    |                   |
| Responsabile Settore Informatico                   |                   |
| Responsabile Settore Economico Finanziario         |                   |
| Responsabile Settore LL.PP.                        |                   |
| Responsabile Settore Urbanistica                   |                   |
| Responsabile Settore Edilizia                      |                   |
| Responsabile Settore Sociale                       |                   |
| Responsabile Settore Cultura                       |                   |
| Responsabile Settore Polizia e Attività Produttive |                   |
| Responsabile Settore Demografico e Statistico      |                   |
| Responsabile Settore Tributi                       |                   |
| Responsabile Settore Farmacia                      |                   |



### Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

| Societa' ed organismi gestionali | %       |
|----------------------------------|---------|
|                                  | 0,00000 |

### SOCIETA' PARTECIPATE

| Denominazione | Indirizzo<br>sito WEB | %<br>Partec. | Funzioni attribuite e<br>attività svolte | Scadenza<br>impegno | Oneri<br>per l'ente | RISULTATI DI BILANCIO |           |           |  |
|---------------|-----------------------|--------------|--|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------|-----------|--|
|               |                       |              |  |                     |                     | Anno 2018             | Anno 2017 | Anno 2016 |  |
|               |                       | 0,0000<br>0  |  |                     | 0,00                | 0,00                  | 0,00      | 0,00      |  |

# INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA RELATIVI ALLE RISORSE E AGLI IMPIEGHI E SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA ATTUALE E PROSPETTICA

## GLI INVESTIMENTI E LA REALIZZAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE

### SCHEDA1: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020 / 2022 DELL'AMMINISTRAZIONE

#### QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

La sottostante tabella evidenzia la suddivisione delle risorse nell'arco del triennio destinate al finanziamento degli interventi previsti dall'ente.

| TIPOLOGIA DI RISORSA | ARCO TEMPORALE DI VALIDITA' DEL PROGRAMMA |                      |                    |                |
|----------------------|---|----------------------|--------------------|----------------|
|                      | DISPONIBILITA' FINANZIARIA                |                      |                    |                |
|                      | Primo anno<br>2020                        | Secondo anno<br>2021 | Terzo anno<br>2022 | Importo totale |

|  |                   |
|--|-------------------|
|  | Importo (in euro) |
| Accantonamento di cui all'art.12,comma 1 del DPR 207/2012 riferito al primo anno | 0,00              |

Si evidenzia che l'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e successive modifiche ed integrazioni:

- disciplina la programmazione degli acquisti (per importi superiori ad € 40.000,00) e dei lavori pubblici (per importi superiori ad € 100.000,00);
- ai sensi dell'art. 21 comma 8 bis del D. Lgs 50/2016: “La disciplina del presente articolo non si applica alla pianificazione delle attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza”;

### SCHEDA2: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020 / 2022 DELL'AMMINISTRAZIONE

#### ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

La sottostante tabella evidenzia la stima dei costi previsti e l'apporto eventuale di capitale privato per la realizzazione di ciascun intervento nell'arco del triennio.

| N.progr.<br>(1) | CODICE<br>AMM.NE<br>(2) | CODICE ISTAT |           |        | Codice NUTS<br>(3) | TIPOLOGIA<br>(4) | CATEGORIA<br>(4) | DESCRIZIONE<br>DELL'INTERVENTO | Priorita'<br>(5) | STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA |                        |                      |        | Cessione<br>Immobili | APPORTO DI CAPITALE<br>PRIVATO |                  |
|-----------------|-------------------------|--------------|-----------|--------|--------------------|------------------|------------------|--------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------|--------|----------------------|--------------------------------|------------------|
|                 |                         | Regione      | Provincia | Comune |                    |                  |                  |                                |                  | Primo anno<br>(2020)          | Secondo anno<br>(2021) | Terzo anno<br>(2022) | Totale |                      | Importo                        | Tipologia<br>(7) |
|                 |                         |              |           |        |                    |                  |                  |                                |                  | 0,0                           | 0,0                    | 0,0                  | 0,00   |                      |                                |                  |

## FONTI DI FINANZIAMENTO

### Quadro riassuntivo di competenza

| ENTRATE  | TREND STORICO          |                        |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|
|  | 2017<br>(accertamenti) | 2018<br>(accertamenti) | 2019<br>(previsioni) | 2020<br>(previsioni)       | 2021<br>(previsioni) | 2022<br>(previsioni) |   |
|  | 1                      | 2                      | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |   |
| Tributarie   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Contributi e trasferimenti correnti  | 1.849.150,16           | 1.193.668,72           | 1.456.765,19         | 1.307.880,91               | 1.142.880,91         | 1.142.880,91         | - 10,220  |
| Extratributarie  | 445,61                 | 2.998,82               | 32.000,00            | 31.500,00                  | 31.500,00            | 31.500,00            | - 1,562   |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>   | <b>1.849.595,77</b>    | <b>1.196.667,54</b>    | <b>1.488.765,19</b>  | <b>1.339.380,91</b>        | <b>1.174.380,91</b>  | <b>1.174.380,91</b>  | <b>- 10,034</b>                                       |
| Proventi oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio | 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                                     | 95.939,58              | 181.334,68             | 84.317,01            | 66.528,00                  | 0,00                 | 0,00                 | - 21,097  |
| <b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>        | <b>1.945.535,35</b>    | <b>1.378.002,22</b>    | <b>1.573.082,20</b>  | <b>1.405.908,91</b>        | <b>1.174.380,91</b>  | <b>1.174.380,91</b>  | <b>- 10,627</b>                                       |
| Alienazione di beni e trasferimenti capitale                                       | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| - di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Accensione mutui passivi   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Altre accensione di prestiti   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Avanzo di amministrazione applicato per:   |                        |                        |                      |                            |                      |                      |   |
| - fondo ammortamento   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       |                      |                      |   |
| - finanziamento investimenti   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       |                      |                      |   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                               | 84.289,88              | 457.983,80             | 729.101,91           | 335.024,68                 | 0,00                 | 0,00                 | - 54,049  |
| <b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>                      | <b>84.289,88</b>       | <b>457.983,80</b>      | <b>729.101,91</b>    | <b>335.024,68</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>- 54,049</b>                                       |
| 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   |
| <b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,000</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>   | <b>2.029.825,23</b>    | <b>1.835.986,02</b>    | <b>2.302.184,11</b>  | <b>1.740.933,59</b>        | <b>1.174.380,91</b>  | <b>1.174.380,91</b>  | <b>- 24,379</b>                                       |

**Quadro riassuntivo di cassa**

| ENTRATE  |                       |                       |                            |                            | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---|
|  | 2017<br>(riscossioni) | 2018<br>(riscossioni) | 2019<br>(previsioni cassa) | 2020<br>(previsioni cassa) |   |
|  | 1                     | 2                     | 3                          | 4                          |   |
| Tributarie   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Contributi e trasferimenti correnti  | 1.283.207,13          | 1.562.625,56          | 1.771.363,38               | 1.340.013,43               | - 24,351  |
| Extratributarie  | 445,61                | 2.998,82              | 32.000,00                  | 31.500,00                  | - 1,562   |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>   | <b>1.283.652,74</b>   | <b>1.565.624,38</b>   | <b>1.803.363,38</b>        | <b>1.371.513,43</b>        | <b>- 23,946</b>                                       |
| Proventi oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio | 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   |
| <b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>        | <b>1.283.652,74</b>   | <b>1.565.624,38</b>   | <b>1.803.363,38</b>        | <b>1.371.513,43</b>        | <b>- 23,946</b>                                       |
| Alienazione di beni e trasferimenti capitale                                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| - 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   |
| <b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>                      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,000</b>  |
| 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   |
| <b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,000</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>   | <b>1.283.652,74</b>   | <b>1.565.624,38</b>   | <b>1.803.363,38</b>        | <b>1.371.513,43</b>        | <b>- 23,946</b>                                       |

## ANALISI DELLE RISORSE

### ENTRATE TRIBUTARIE

| ENTRATE COMPETENZA        | TREND STORICO          |                        |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|
|                           | 2017<br>(accertamenti) | 2018<br>(accertamenti) | 2019<br>(previsioni) | 2020<br>(previsioni)       | 2021<br>(previsioni) | 2022<br>(previsioni) |   |
|                           | 1                      | 2                      | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |   |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |

| ENTRATE CASSA             | TREND STORICO         |                       |                            | 2020<br>(previsioni cassa) | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---|
|                           | 2017<br>(riscossioni) | 2018<br>(riscossioni) | 2019<br>(previsioni cassa) |                            |   |
|                           | 1                     | 2                     | 3                          |                            |   |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |

| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA        |              |        |             |             |
|-----------------------------------|--------------|--------|-------------|-------------|
|                                   | ALIQUOTE IMU |        | GETTITO     |             |
|                                   | 2019         | 2020   | 2019        | 2020        |
| Prima casa                        | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| Altri fabbricati residenziali     | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| Altri fabbricati non residenziali | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| Terreni                           | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| Aree fabbricabili                 | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>                     |              |        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

| ENTRATE COMPETENZA                            | TREND STORICO          |                        |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|---|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|
|   | 2017<br>(accertamenti) | 2018<br>(accertamenti) | 2019<br>(previsioni) | 2020<br>(previsioni)       | 2021<br>(previsioni) | 2022<br>(previsioni) |   |
|   | 1                      | 2                      | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |   |
| TOTALE CONTRIBUTI E<br>TRASFERIMENTI CORRENTI | 1.849.150,16           | 1.193.668,72           | 1.456.765,19         | 1.307.880,91               | 1.142.880,91         | 1.142.880,91         | - 10,220  |

| ENTRATE CASSA                                 | TREND STORICO         |                       |                            | 2020<br>(previsioni cassa) | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---|
|   | 2017<br>(riscossioni) | 2018<br>(riscossioni) | 2019<br>(previsioni cassa) |                            |   |
|   | 1                     | 2                     | 3                          |                            |   |
| TOTALE CONTRIBUTI E<br>TRASFERIMENTI CORRENTI | 1.283.207,13          | 1.562.625,56          | 1.771.363,38               | 1.340.013,43               | - 24,351  |

Valutazione dei trasferimenti erariali programmati in rapporto ai trasferimenti medi nazionali, regionali e provinciali:

**L'Unione dei Comuni GALLURA non gode di trasferimenti erariali.**

Illustrazione altri trasferimenti correlati ad attività diverse (convenzioni, elezioni, Leggi speciali ecc.):

**La Regione autonoma della Sardegna ai sensi della Legge Regionale 2/2016 art. 16 “Finanziamenti ed incentivi per la gestione associati di funzioni e servizi comunali, trasferisce annualmente i finanziamenti per le gestioni associate:**

**il piano di spesa per l'anno 2019 che verrà impiegato nel corso dell'anno 2020 ammonta ad € 272.350,54 che, paragonato a quanto trasferito lo scorso anno (€ 288.069,34) risulta ridotto di un importo pari al 14,86%.**

Altre considerazioni e vincoli:

**In virtù dell'assunzione del personale ex base U.S.A. nel 01/02/2010 il Ministero dell'Economia e Finanze trasferisce annualmente, per il pagamento degli emolumenti del personale sopracitato, l'importo di € 235.292,00. Importo che potrà diminuire nel corso del triennio 2020 – 2022 per il pensionamento di una unità con qualifica di Istruttore Tecnico dal 01/10/2019.**

## PROVENTI EXTRATRIBUTARI

| ENTRATE COMPETENZA             | TREND STORICO          |                        |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>della col.4 rispetto<br>alla col.3 |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|
|                                | 2017<br>(accertamenti) | 2018<br>(accertamenti) | 2019<br>(previsioni) | 2020<br>(previsioni)       | 2021<br>(previsioni) | 2022<br>(previsioni) |   |
|                                | 1                      | 2                      | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |   |
| TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI | 445,61                 | 2.998,82               | 32.000,00            | 31.500,00                  | 31.500,00            | 31.500,00            | - 1,562   |

| ENTRATE CASSA                  | TREND STORICO         |                       |                            | 2020<br>(previsioni cassa) | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---|
|                                | 2017<br>(riscossioni) | 2018<br>(riscossioni) | 2019<br>(previsioni cassa) |                            |   |
|                                | 1                     | 2                     | 3                          |                            |   |
| TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI | 445,61                | 2.998,82              | 32.000,00                  | 31.500,00                  | - 1,562   |



## ANALISI DELLE RISORSE FINANZIARIE IN CONTO CAPITALE

| ENTRATE COMPETENZA                         | TREND STORICO          |                        |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>della col.4 rispetto<br>alla col.3 |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|
|  | 2017<br>(accertamenti) | 2018<br>(accertamenti) | 2019<br>(previsioni) | 2020<br>(previsioni)       | 2021<br>(previsioni) | 2022<br>(previsioni) |   |
|  | 1                      | 2                      | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |   |
| Oneri di urbanizzazione per spese correnti | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Alienazione beni e trasferimenti capitale  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Oneri di urbanizzazione per spese capitale | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Accensione di mutui passivi                | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Accensione di prestiti                     | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,000</b>  |

| ENTRATE CASSA                              | TREND STORICO         |                       |                            | 2020<br>(previsioni cassa) | % scostamento<br>della col.4 rispetto<br>alla col.3 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---|
|  | 2017<br>(riscossioni) | 2018<br>(riscossioni) | 2019<br>(previsioni cassa) |                            |   |
|  | 1                     | 2                     | 3                          |                            |   |
| Oneri di urbanizzazione per spese correnti | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Alienazione beni e trasferimenti capitale  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Oneri di urbanizzazione per spese capitale | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Accensione di mutui passivi                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Accensione di prestiti                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,000</b>  |

### FUTURI MUTUI PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI

| Descrizione | Importo del mutuo | Inizio ammortamento | Anni ammortamento | Importo totale investimento |
|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| Totale      | 0,00              |                     |                   | 0,00                        |

## VERIFICA LIMITI DI INDEBITAMENTO

|   | Previsioni | 2020        | 2021        | 2022        |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| (+) Spese interessi passivi                     |            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| (+) Quote interessi relative a delegazioni      |            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| (-) Contributi in conto interessi               |            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>(=) Spese interessi nette (Art.204 TUEL)</b> |            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

|                  | Accertamenti 2018 | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 |
|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Entrate correnti | 1.196.667,54      | 1.488.765,19    | 1.339.380,91    |

|  | % anno 2020  | % anno 2021  | % anno 2022  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <b>% incidenza interessi passivi su entrate correnti</b> | <b>0,000</b> | <b>0,000</b> | <b>0,000</b> |

## RISCOSSIONE DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI DI CASSA

| ENTRATE COMPETENZA     | TREND STORICO          |                        |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>della col.4 rispetto<br>alla col.3 |
|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|
|                        | 2017<br>(accertamenti) | 2018<br>(accertamenti) | 2019<br>(previsioni) | 2020<br>(previsioni)       | 2021<br>(previsioni) | 2022<br>(previsioni) |   |
|                        | 1                      | 2                      | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |   |
| Riscossione di 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   |
| <b>TOTALE</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,000</b>  |

| ENTRATE CASSA          | TREND STORICO         |                       |                            | 2020<br>(previsioni cassa) | % scostamento<br>della col.4 rispetto<br>alla col.3 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---|
|                        | 2017<br>(riscossioni) | 2018<br>(riscossioni) | 2019<br>(previsioni cassa) |                            |   |
|                        | 1                     | 2                     | 3                          |                            |   |
| Riscossione di crediti | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Anticipazioni di cassa | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| <b>TOTALE</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,000</b>  |

## PROVENTI DELL'ENTE

### PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE

| Descrizione                 | Costo servizio | Ricavi previsti | % copertura |
|-----------------------------|----------------|-----------------|-------------|
|                             |                |                 | 0,000       |
| TOTALE PROVENTI DEI SERVIZI | 0,00           | 0,00            | 0,000       |

### NOTE DEI PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE

### ELENCO BENI IMMOBILI DELL'ENTE

| Descrizione | Ubicazione | Canone | Note |
|-------------|------------|--------|------|
|             |            |        |      |

### PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE

| Descrizione                             | Provento 2020 | Provento 2021 | Provento 2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   |               |               |               |
| TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

### NOTE DEI PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE

## 6.5 GLI EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |              | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|--|-----|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 2.406.663,65 |                         |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) |              | 66.528,00               | 0,00                    | 0,00                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |              |                         |                         |                         |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |              | 1.339.380,91<br>0,00    | 1.174.380,91<br>0,00    | 1.174.380,91<br>0,00    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |              |                         |                         |                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   | (-) |              | 1.193.908,91<br>0,00    | 1.127.380,91<br>0,00    | 1.127.380,91<br>0,00    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) |              |                         |                         |                         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) |              | 0,00<br>0,00<br>0,00    | 0,00<br>0,00<br>0,00    | 0,00<br>0,00<br>0,00    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |              | <b>212.000,00</b>       | <b>47.000,00</b>        | <b>47.000,00</b>        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>   |     |              |                         |                         |                         |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |              | 0,00<br>0,00            |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |              | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (-) |              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>  |     |              |                         |                         |                         |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |              | <b>212.000,00</b>       | <b>47.000,00</b>        | <b>47.000,00</b>        |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)  | (+) |  | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) |  | 335.024,68              | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  |                         |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | (-) |  |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | (-) |  |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  |                         |                         |                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) |  | 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa   | (-) |  | 547.024,68<br>0,00      | 47.000,00<br>0,00       | 47.000,00<br>0,00       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |                         |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>-212.000,00</b>      | <b>-47.000,00</b>       | <b>-47.000,00</b>       |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) |  |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                | (+) |  |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  |                         |                         |                         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) |  |                         |                         |                         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  |                         |                         |                         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  |                         |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |                         |                         |                         |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):**

|  |     |  |                   |                  |                  |
|--|-----|--|-------------------|------------------|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |  | 212.000,00        | 47.000,00        | 47.000,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) |  | 0,00              |                  |                  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     |  | <b>212.000,00</b> | <b>47.000,00</b> | <b>47.000,00</b> |

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

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

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

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

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

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

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

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

(\*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

(\*\*\*) 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.



## 6.6 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020 - 2021 - 2022

| ENTRATE   | CASSA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | SPESE   | CASSA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  | 2.406.663,65       |                         |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione  |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Disavanzo di amministrazione  |                    |                         |                         |                         |
| Fondo pluriennale vincolato   |                    | 401.552,68              | 0,00                    | 0,00                    |   |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <i>Titolo 1 - Spese correnti<br/>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>         | 1.792.003,74       | 1.193.908,91            | 1.127.380,91            | 1.127.380,91            |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 1.340.013,43       | 1.307.880,91            | 1.142.880,91            | 1.142.880,91            |   |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 31.500,00          | 31.500,00               | 31.500,00               | 31.500,00               |   |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale<br>- di cui fondo pluriennale vincolato | 1.019.166,73       | 547.024,68              | 47.000,00               | 47.000,00               |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Totale entrate finali.....</b>   | 1.371.513,43       | 1.339.380,91            | 1.174.380,91            | 1.174.380,91            | <b>Totale spese finali.....</b>   | 2.811.170,47       | 1.740.933,59            | 1.174.380,91            | 1.174.380,91            |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti  | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 652.000,00         | 652.000,00              | 652.000,00              | 652.000,00              | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                         | 652.000,00         | 652.000,00              | 652.000,00              | 652.000,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | 2.023.513,43       | 1.991.380,91            | 1.826.380,91            | 1.826.380,91            | <b>Totale titoli</b>  | 3.463.170,47       | 2.392.933,59            | 1.826.380,91            | 1.826.380,91            |
|   |                    |                         |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |
|   |                    |                         |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | 4.430.177,08       | 2.392.933,59            | 1.826.380,91            | 1.826.380,91            | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | 3.463.170,47       | 2.392.933,59            | 1.826.380,91            | 1.826.380,91            |
|   |                    |                         |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |
| Fondo di cassa finale presunto  | 967.006,61         |                         |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |

## **COERENZA E COMPATIBILITÀ PRESENTE E FUTURA CON LE DISPOSIZIONI DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO E CON I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.**

La legge di bilancio 2019 prevede che le regioni, le province autonome, le città metropolitane, le province ed i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica (comma 819 dell'art. 1); a tal fine il successivo comma 821 della medesima legge dispone che tali enti si considerano in equilibrio qualora espongano, nel prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto, un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

**L'Unione dei Comuni GALLURA non è soggetta alle disposizioni del Patto di Stabilità ovvero ai Vincoli di Finanza Pubblica di cui all'art.9 della Legge 243/2012.**

## **RIPARTIZIONE DELLE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO, DECLINATE IN MISSIONI E PROGRAMMI, IN COERENZA CON LA NUOVA STRUTTURA DEL BILANCIO ARMONIZZATO AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011.**

Di seguito riportiamo il contenuto del programma di mandato, esplicitato attraverso le linee programmatiche di mandato aggiornate, articolato in funzione della nuova struttura del Bilancio armonizzato, così come disciplinato dal D. Lgs. 118 del 23/06/2011.

Nelle tabelle successive le varie linee programmatiche sono raggruppate per missione e, per ciascuna missione di bilancio viene presentata una parte descrittiva, che esplica i contenuti della programmazione strategica dell'ente ed una parte contabile attraverso la quale si individuano le risorse e gli impieghi necessari alla realizzazione delle attività programmate.

## QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

### Gestione di competenza

| Codice missione | ANNO | Spese correnti | Spese in conto capitale | Incremento di attività finanziarie | Spese per rimborso prestiti e altre spese | Totale     |
|-----------------|------|----------------|-------------------------|------------------------------------|---|------------|
| 1               | 2020 | 876.952,46     | 37.000,00               | 0,00                               | 0,00                                      | 913.952,46 |
|                 | 2021 | 810.424,46     | 37.000,00               | 0,00                               | 0,00                                      | 847.424,46 |
|                 | 2022 | 810.424,46     | 37.000,00               | 0,00                               | 0,00                                      | 847.424,46 |
| 2               | 2020 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2021 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2022 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
| 3               | 2020 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2021 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2022 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
| 4               | 2020 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2021 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2022 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
| 5               | 2020 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2021 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2022 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
| 6               | 2020 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2021 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2022 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
| 7               | 2020 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2021 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2022 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
| 8               | 2020 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2021 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2022 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
| 9               | 2020 | 295.456,45     | 335.024,68              | 0,00                               | 0,00                                      | 630.481,13 |
|                 | 2021 | 295.456,45     | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 295.456,45 |
|                 | 2022 | 295.456,45     | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 295.456,45 |
| 10              | 2020 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2021 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
|                 | 2022 | 0,00           | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00       |
| 11              | 2020 | 10.500,00      | 175.000,00              | 0,00                               | 0,00                                      | 185.500,00 |
|                 | 2021 |                |                         |                                    |   |            |

|    |      |           |           |      |            |            |
|----|------|-----------|-----------|------|------------|------------|
|    | 2022 | 10.500,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00       | 20.500,00  |
|    |      | 10.500,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00       | 20.500,00  |
| 12 | 2020 |           |           |      |            |            |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
| 13 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 14 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 15 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 16 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 17 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 18 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 19 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 20 | 2020 | 11.000,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 11.000,00  |
|    | 2021 | 11.000,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 11.000,00  |
|    | 2022 | 11.000,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 11.000,00  |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 50 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 60 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    | 2022 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
|    |      |           |           |      |            |            |
| 99 | 2020 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 652.000,00 | 652.000,00 |
|    | 2021 | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 652.000,00 | 652.000,00 |

|        |      |              |            |      |            |              |
|--------|------|--------------|------------|------|------------|--------------|
|        | 2022 | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 652.000,00 | 652.000,00   |
| TOTALI | 2020 | 1.193.908,91 | 547.024,68 | 0,00 | 652.000,00 | 2.392.933,59 |
|        | 2021 | 1.127.380,91 | 47.000,00  | 0,00 | 652.000,00 | 1.826.380,91 |
|        | 2022 | 1.127.380,91 | 47.000,00  | 0,00 | 652.000,00 | 1.826.380,91 |

## QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

### Gestione di cassa

| Codice missione | ANNO 2020           |                         |                                    |   |                     |
|-----------------|---------------------|-------------------------|------------------------------------|---|---------------------|
|                 | Spese correnti      | Spese in conto capitale | Incremento di attività finanziarie | Spese per rimborso prestiti e altre spese | Totale              |
| 1               | 1.376.233,81        | 259.142,05              | 0,00                               | 0,00                                      | 1.635.375,86        |
| 2               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 3               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 4               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 5               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 6               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 7               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 8               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 9               | 401.725,93          | 335.024,68              | 0,00                               | 0,00                                      | 736.750,61          |
| 10              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 11              | 10.500,00           | 425.000,00              | 0,00                               | 0,00                                      | 435.500,00          |
| 12              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 13              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 14              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 15              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 16              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 17              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 18              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 19              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 20              | 3.544,00            | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 3.544,00            |
| 50              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 60              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 0,00                                      | 0,00                |
| 99              | 0,00                | 0,00                    | 0,00                               | 652.000,00                                | 652.000,00          |
| <b>TOTALI</b>   | <b>1.792.003,74</b> | <b>1.019.166,73</b>     | <b>0,00</b>                        | <b>652.000,00</b>                         | <b>3.463.170,47</b> |

# SEZIONE OPERATIVA

## 10. LA SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del DUP. In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale. Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è composta da una parte descrittiva che individua, per ogni singolo programma della missione, i progetti/interventi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica; e da una parte contabile nella quale per ogni programma di ciascuna missione sono individuate le risorse finanziarie, sia in termini di competenza che di cassa, della manovra di bilancio.

Gli obiettivi individuati per ogni programma rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici, costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

Nella costruzione, formulazione e approvazione dei programmi si svolge l'attività di definizione delle scelte "politiche" che è propria del massimo organo elettivo preposto all'indirizzo e al controllo. Si devono esprimere con chiarezza le decisioni politiche che caratterizzano l'ente e l'impatto economico, finanziario e sociale che avranno.

Nelle pagine successive viene riportata la ripartizione dei programmi/progetti e degli interventi suddivisi per missione di Bilancio, in particolare:

- la colonna "AMBITO STRATEGICO" indica il progetto strategico (durata triennale/quinquennale);
- la colonna "AMBITO OPERATIVO" indica l'intervento (azione annuale annuale/triennale).

Per completare il sistema informativo, nella Sezione Operativa si comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio. La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella Sezione Operativa del DUP. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.



# **SEZIONE OPERATIVA**

## **AMMINISTRAZIONE GENERALE**

Responsabile: AMINISTRAZIONE GENERALE

### **3.4.1 – Descrizione del programma:**

- Gestione dell'Ente , (attività finanziaria, economica e del personale, rapporti con gli enti terzi (Inps, Ipdap, Ministero, Prefettura.....) e con quelli interni (consiglieri dell'Unione, revisore, nucleo di valutazione, tesoriere...);
- Gestione uffici sovracomunali esistenti e loro implementazione;
- Approfondimenti e proposte per la costituzione di nuovi uffici sovra comunali: in particolare il servizio SUAPE per cui sarà necessario istituire dei tavoli tecnici per gli studi di fattibilità da parte dei responsabili di settore

### **Formazione Professionale del Personale non dirigenziale**

**Al fine di accrescere e massimizzare la preparazione professionale del personale, di promuovere in loco corsi di formazione per i dipendenti dei propri enti e in virtù delle Deliberazioni dei Consigli Comunali (Delibera del Consiglio dell'Unione n.7 del 29/04/2011):**

- **Comune di La Maddalena (delib. cons. n.38 del 26/05/2011)**
- **Comune di Sant'Antonio di Gallura (delib. cons. n.3 del 04/03/2011)**
- **Comune di Telti (delib. cons. n.4 del 21/02/2011)**

**si è costituito l'Ufficio Formazione Professionale del Personale non dirigenziale.**

**Il Programma di Formazione per l'Anno 2019 è finanziato dai Comuni per un importo pari a € 12.136,92 risultante dalle sottoelencate quote:**

- **Comune di La Maddalena € 8.900,00**
- **Comune di Sant'Antonio di Gallura € 1.704,00**
- **Comune di Telti € 1.532,92**

### **Protezione Civile e Tutela del Territorio**

- **Campagna Antincendio: Le previsioni antincendio prevedono che ciascun Comune, entro il 01 Giugno di ogni anno, debbano provvedere al decespugliamento delle aree standard e delle strade comunali. In virtù delle Deliberazioni dei Consigli Comunali (Delibera di Consiglio dell'Unione n.12 del 05/11/2013):**
  - **Comune di Arzachena (delib. cons. n.18 del 10/02/2011)**
  - **Comune di La Maddalena (delib. cons. n.61 del 25/11/2013)**
  - **Comune di Palau (delib. cons. n.24 del 26/11/2013)**
  - **Comune di Sant'Antonio di Gallura (delib. cons. n.35 del 20/11/2013)**
  - **Comune di Telti (delib. cons. n.39 del 25/11/2013)**

**Pertanto, l'Unione attraverso bandi ad evidenza pubblica provvede, come ogni anno, all'affidamento del servizio.**

Interventi previsti per l'anno 2019 in ambito di Protezione Civile e Tutela del Territorio di cui alla variazione di esigibilità ai sensi della Deliberazione di Giunta dell'Unione n.5 del 08/03/2018:

- **Progettazione e Realizzazione Bando Baddhe: “Contributi per la realizzazione di interventi di recupero e di riqualificazione paesaggistica di aree degradate o utilizzate in maniera impropria”. Di cui alla Determinazione di Liquidazione della Regione Sardegna – Assessorato degli Enti Locali, Finanze ed Urbanistica n.2372 del 12/12/2017” per un finanziamento regionale pari a € 294.224,68 da destinare alla realizzazione del Progetto “Rete dei Parchi – Memoria e Natura – Recupero e riqualificazione ad uso sportivo e sociale delle aree ex discarica Lu Lioni e Parco San Giuseppe”. I Comuni di Arzachena e Sant’Antonio di Gallura cofinanziano il progetto con importi rispettivamente pari ad € 25.800,00 e € 10.800,00.**
- **Adeguamento Piani di Protezione Civile per tutti i Comuni dell’Unione;**

### **Servizio Informatico Associato:**

**Con le seguenti deliberazioni di Consiglio si approvava la “Convenzione per la gestione associata dei Servizi Informatici”:**

- o **n.13 del 29/11/2013 dell’Unione dei Comuni Gallura;**
- o **n.73 del 23/12/2013 del Comune di La Maddalena;**
- o **n.44 del 30/11/2013 del Comune di Sant’Antonio di Gallura;**
- o **n.51 del 29/11/2013 del Comune di Telti;**

Per gli anni 2019 - 2021 si procederà:

- **All’effettuazione di tutti i pagamenti inerenti i servizi informatici dei Comuni che ne hanno manifestato la volontà e la disponibilità del trasferimento dei fondi all’Unione: tutti i Comuni che hanno sottoscritto la sopracitata convenzione, non dispongono di personale assegnato al Servizio Informatico del proprio Ente; esistono figure professionali che figurano come referenti informatici, ma fondamentalmente ciascun servizio è affidato all’esterno. Quanto sopra configura come la gestione dei servizi informatici prevalentemente come Gestione Finanziaria.**
- **L’Unione si impegnerà a rinegoziare i contratti in essere e ottimizzare le risorse a disposizione, procedere ai pagamenti sulla base degli impegni assunti, pianificare interventi strutturali e di standardizzare gli attuali sistemi informatici dei Comuni.**
- **Alla realizzazione di interventi che garantiscano la Continuità Operativa per tutti i Comuni aderenti.**
- **Implementazione delle misure minime di sicurezza ai sensi del nuovo Regolamento Europeo per la Protezione dei Dati Personali (GDPR)**
- **Adesione al sistema PagoPA dei Comuni aderenti il Servizio in oggetto**
- **Collegamento in fibra ottica dei plessi comunali di La Maddalena**
- **Continuo adeguamento al nuovo Regolamento Europeo per la Protezione dei Dati (GDPR)**

## Centrale Unica di Committenza

Con le seguenti deliberazioni di Consiglio si approvava la “Convenzione per la costituzione di una Centrale Unica di Committenza”:

- Unione dei Comuni Gallura n.7 del 05/11/2014;
- Comune di Arzachena (delib. cons. n. 55 del 27/11/2014)
- Comune di La Maddalena (delib. cons. n.69 del 24/11/2014)
- Comune di Palau (delib. cons. n.32 del 25/11/2014)
- Comune di Sant'Antonio di Gallura (delib. cons. n.28 del 27/11/2014)
- Comune di Telti (delib. cons. n.39 del 27/11/2014)

### **Motivazione delle scelte:**

Le scelte muovono dalla necessità di affrontare problematiche che a livello comunale sono difficili da dirimere e che invece portate a livello sovracomunale possono avere migliori soluzioni.

### **Finalità da conseguire:**

Le finalità che ci si propone di conseguire sono: realizzazione di economie di spesa o migliore qualità dei servizi o capacità di risposta.

### **Investimento:**

Le scelte muovono dalla necessità di affrontare problematiche che a livello comunale sono difficili da dirimere e che invece portate a livello sovra-comunale possono avere migliori soluzioni.

### **Risorse Umane da impiegare:**

Le risorse umane da impiegare sono costituite da nr. 6 unità a tempo pieno ed indeterminato trasferite nel 2010 dal Ministero dell'Interno (personale ex Base Usa).

## 12. LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale, come da tabella sottostante.

| Previsioni                                     | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spese per il personale dipendente              | 275.953,94        | 271.464,00        | 271.464,00        | 271.464,00        |
| I.R.A.P.                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Spese per il personale in comando              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Buoni pasto                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altre spese per il personale                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE</b>          | <b>275.953,94</b> | <b>271.464,00</b> | <b>271.464,00</b> | <b>271.464,00</b> |

| Descrizione deduzione                   | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

|                                     |                   |                   |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTALE NETTO SPESE PERSONALE</b> | <b>275.953,94</b> | <b>271.464,00</b> | <b>271.464,00</b> | <b>271.464,00</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

La Maddalena, lì 06/02/2020



Il Responsabile  
del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale

.....