



**COMUNITA' MONTANA
"SARCIDANO BARBAGIA DI SEULO"
Corso Vittorio Emanuele n. 125
C.A.P. 09056 Isili (SU)**

Documento Unico di Programmazione

2024 - 2025 - 2026

Sommario

PREMESSA.....	4
Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)	4
1. LA SEZIONE STRATEGICA	5
2. ANALISI DI CONTESTO	5
2.1. Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente	6
2.1.1. Popolazione e Territorio.....	6
2.1.2. Risultanze del territorio	7
2.1.3. Risultanze della situazione socio economica dell'Ente	8
2.1.4. Modalità di gestione dei servizi pubblici locali.....	9
2.1.5. Società partecipate	10
2.1.6. Struttura organizzativa	11
3. FONTI DI FINANZIAMENTO.....	13
3.1. Quadro riassuntivo di competenza.....	13
3.2. Quadro riassuntivo di cassa.....	14
3.3. Analisi delle risorse	16
3.3.1. <i>Entrate da contributi e trasferimenti correnti</i>	16
3.3.2. <i>Entrate da proventi extratributari</i>	17
3.3.3. <i>Entrate finanziate in conto capitale</i>	18
3.3.4. <i>Entrate da crediti ed anticipazioni di cassa</i>	20
3.4. Equilibri di bilancio	21
3.5. Quadro generale riassuntivo 2024 – 2025 – 2026	23
4. GLI OBIETTIVI STRATEGICI: La Programmazione Della Comunità Montana Sarcidano Barbagia Di Seulo	25
5. LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO	26

5.1. Gestione di competenza	26
5.2. Gestione di cassa.....	29
6. LA SEZIONE OPERATIVA.....	35
6.1. Gli investimenti, servizi e forniture.....	35
6.2. La spesa per le risorse umane	36
6.3. Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali	37
6.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali	37

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.

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.

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.

Il quadro normativo delle Comunità Montane

Il Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 dedica il CAPO IV alle Comunità Montane, rispettivamente negli articoli 27 e 28 in cui disciplina la natura, il ruolo e le rispettive funzioni.

La disciplina della Regione Sardegna

La legge Regionale 4 febbraio 2016, n. 2 *“Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna”* prevede un assetto volto a rafforzare e valorizzare la cooperazione tra Comuni.

2.1. Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell’ente

2.1.1. Popolazione e Territorio

Nel 2022 i residenti della Comunità Montana sono poco meno di 19.655 abitanti.

La serie storica 2015-2020 della dinamica demografica mostra una costante tendenza allo spopolamento. Tutti i Comuni della Comunità Montana mostrano un decremento della popolazione abbastanza marcato. Gran parte delle cause del fenomeno appaiono imputabili all’invecchiamento della popolazione. Dagli elementi appena proposti emerge un primo indizio, confermato spesso dagli studi demografici a livello nazionale: un territorio affetto da marcate dinamiche di spopolamento smarrisce popolazione poiché le fasce di età giovanili si spostano verso i luoghi nei quali sono più dense le opportunità di reddito e occupazione.

2.1.2. Risultanze del territorio

La Comunità Montana Sarcidano Barbagia di Seulo si compone di 16 comuni: Escolca, Esterzili, Genoni, Gergei, Isili, Mandas, Nuragus, Nurallao, Nurri, Orroli, Sadali, Serri, Seulo, Villanovatulo, Laconi e Seui i cui territori ricadono nella parte centro-orientale della Sardegna su una superficie di 760 kmq (circa il 3% del territorio regionale).

Il Territorio è compreso all'interno di tre bacini Idrografici principali che in ordine di estensione sono: Flumendosa, Tirso e Flumini Mannu. L'area drenata dal Flumendosa, rispetto agli altri due bacini, occupa la più ampia porzione di territorio della Comunità Montana.

L'analisi territoriale rilevano:

porzioni di territorio fortemente caratterizzate dalla presenza di ecosistemi seminaturali costituiti da bosco, boscaglia, macchia, gariga; specificati in termini di vegetazione climatofila (leccete, sugherete, querceti caducifogli...), edafoixerofila (oleastri, ginepreti), ed edafoigrofila (ontaneti, saliceti) e i prati adibiti al pascolo;

porzioni di territorio in cui prevale la superficie agricola utilizzata rispetto ai boschi;

porzioni di territorio in cui l'utilizzo ai fini agricoli è più intenso;

porzioni di territorio che non sembrano avere una precisa caratterizzazione;

il grado di naturalità delle risorse vegetazionali è maggiore del 50% se rapportato all'intero territorio.

2.1.3. Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

La realtà economica della Comunità Montana fa emergere alcuni cluster territoriali abbastanza e definiti. Tra i più importi si evidenzia il settore primario nel quale troviamo l'allevamento estensivo di capi ovini e caprini orientata alla trasformazione del latte e della carne e il comparto dell'apicoltura per il quale operano circa 20 aziende. Altro ambito rilevante per il settore primario è l'agricoltura e l'agroalimentare che fa registrare 3.000 imprese agricole che, però, attualmente sono indirizzate ad un'attività agricola informale di produzione a quasi esclusivo uso familiare. Un altro comparto del settore primario è quello silvicolo anche se poco sviluppato se si considera la grande estensione dei boschi presenti.

Nel settore manifatturiero assume rilievo la trasformazione di prodotti agroalimentari legati al comparto latte e i prodotti da forno che sono riusciti a conquistarsi spazi di mercato ma il comparto secondario colloca la maggior parte degli occupati nel ramo dell'edilizia e in piccole attività artigianali che operano all'interno dei centri abitati. Settore emergente è quello della produzione energetica da fonti rinnovabili¹⁸.

Il terziario è il settore che negli ultimi quarant'anni si è sviluppato maggiormente, anche se in quest'ultimo decennio ha subito una battuta d'arresto dovuta allo spopolamento, assorbendo il sessanta per cento dell'occupazione complessiva. Le attività principali concernono il tradizionale tipo di commercio, di piccole dimensioni, rivolte al mercato locale e quindi a modesto o basso valore aggiunto. È il comparto turistico che fa registrare la più alta potenzialità poiché il Territorio possiede i significativi contenuti per diversificare l'offerta turistica rispetto al turismo per lo più estivo e prettamente balneare. Far sì che questa virtualità possa evolversi in una nuova e sostanziale vocazione economica necessita di un'efficace azione programmatica correlata alla disponibilità di servizi organizzati che solo l'Ente è in grado di realizzare.

2.1.4. Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

La Comunità Montana gestisce, in forma associata, i seguenti servizi:

1. Servizio di raccolta e conferimento dei rifiuti solidi urbani:

Il servizio viene gestito per i seguenti Comuni: Escalaplano, Escolca, Esterzili, Genoni, Gergei, Isili, Nuragus, Nurallao, Nurri, Orroli, Sadali, Serri, Seulo, Villanovatulo, Laconi e Seui.

Il servizio è gestito dalla Società Formula Ambiente Spa con un affidamento fino al 31.12.2029.

2. Sportello unico attività produttive e edilizia:

Il servizio viene gestito per i seguenti Comuni: Escolca, Esterzili, Genoni, Gergei, Isili, Mandas, Nuragus, Nurallao, Nurri, Orroli, Sadali, Serri, Seulo, Villanovatulo, Laconi e Seui.

Il servizio è gestito dalla Società MM Servizi e Consulenze Srl con un affidamento fino al 31.12.2026.

3. Servizio Data Protection Officer: (DPO)

Il servizio viene gestito per i seguenti Comuni: Esterzili, Genoni, Gergei, Isili, Mandas, Nuragus, Nurallao, Nurri, Orroli, Serri.

Il servizio è gestito dalla Società Nicola Zuddas Srl con un affidamento fino al 31.05.2024.

4. Centrale Unica di Committenza:

Il servizio viene gestito per i seguenti Comuni: Escolca, Esterzili, Genoni, Gergei, Isili, Mandas, Nuragus, Nurallao, Nurri, Orroli, Sadali, Serri, Seulo, Villanovatulo, Laconi e Seui.

Il servizio viene svolto dal personale dell'Ufficio Tecnico della Comunità Montana.

5. Sportello Catastale:

Il servizio viene svolto dal personale della Comunità Montana tutti le mattine dal lunedì al venerdì.

6. Autorizzazioni paesaggistiche semplificate:

Il servizio viene gestito per i seguenti Comuni: Escolca, Esterzili, Gergei, Isili, Mandas, Nuragus, Nurallao, Nurri, Orroli, Sadali, Serri, Seulo, Villanovatulo.

Il servizio viene svolto dal personale dell'Ufficio Tecnico della Comunità Montana.

7. Ufficio di prossimità:

Il servizio viene gestito per i seguenti Comuni: Escolca, Genoni, Gergei, Isili, Laconi, Mandas, Nuragus, Nurallao, Nurri, Orroli, Serri, Villanovatulo.

E' stata allestita la sede dell'ufficio di prossimità e sono in corso le attività di formazione del personale coinvolto nel progetto. Con i fondi regionali sono stati assunti, ai sensi dell'art. 1 comma 557, della Legge n. 311/2004, due dipendenti per sei ore settimanali.

2.1.5. Società partecipate

La Comunità Montana attualmente partecipa al capitale delle seguenti società:

Consorzio Turistico Dei Laghi con una quota del 6,25%. Tali partecipazioni sono state oggetto del Piano del 2015 con il quale l'amministrazione aveva ritenuto di conservarne la proprietà, motivando la decisione.

Per completezza, si precisa che la Comunità Montana Sarcidano Barbagia di Seulo ha partecipato nel 2009 alla fondazione del GAL Sarcidano Barbagia di Seulo, Fondazione di partecipazione avente come scopo la "Promozione e sostegno dei processi di sviluppo locale in qualsiasi settore di attività al fine di valorizzare le risorse e specificità locali dell'area del Sarcidano Barbagia di Seulo utilizzando i programmi di sviluppo Comunitari, regionali, provinciali e locali".

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
CONSORZIO TURISTICO DEI LAGHI	www.laghienuraghi.it	6,25			1.032,92	0	763,00	- 14.597,00

2.1.6. Struttura organizzativa

Dirigente apicale - Segretario Generale – Dr. Giorgio Sogos

Area Gestionale Finanziaria E Gestionale Generale

Servizi di competenza: Contabile, gestione del bilancio, adempimenti fiscali e tributari, gestione del personale, amministrativo, affari generali.

n. 1 Area Funzionari EQ a tempo pieno e indeterminato

n. 1 Istruttore amministrativo a tempo pieno e indeterminato

Area Gestionale Sviluppo Economico E Territorio

Servizi di competenza: Gestione servizio rifiuti, Suape e Sviluppo Economico.

n. 1 Area Funzionari EQ a tempo pieno e indeterminato

Area Gestionale Tecnica
<p>Servizi di competenza: Tecnico, rifiuti, lavori pubblici.</p> <p>n. 1 Area Funzionari EQ a tempo pieno e indeterminato</p> <p>n. 1 Istruttore tecnico a tempo pieno e indeterminato</p>

L'esercizio associato delle funzioni fondamentali ha evidenti ricadute sull'organizzazione della gestione delle risorse umane.

La legge regionale consente alle Comunità Montane di avere una propria dotazione organica, che al momento consiste in n. 5 dipendenti di ruolo.

L'Ente, inoltre, si avvale di personale di ruolo dei comuni associati, con la fattispecie contrattuale di cui all' articolo 1 comma 557 della Legge 311/2004 per la gestione dell'ufficio di prossimità.

3. FONTI DI FINANZIAMENTO

3.1. Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Contributi e trasferimenti correnti	1.501.578,02	1.002.151,77	1.121.041,02	964.172,45	942.644,90	906.718,90	- 13,993
Extratributarie	2.220.717,60	2.534.425,25	2.818.394,45	2.947.384,05	3.082.567,32	3.234.884,75	4,576
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.722.295,62	3.536.577,02	3.939.435,47	3.911.556,50	4.025.212,22	4.141.603,65	- 0,707
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	9.052,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	3.731.348,14	3.536.577,02	3.939.435,47	3.911.556,50	4.025.212,22	4.141.603,65	- 0,707
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.421.631,30	216.012,22	120.904,34	0,00	0,00	0,00	-100,000
- 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 finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	4.460.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	5.881.631,30	216.012,22	120.904,34	0,00	0,00	0,00	-100,000
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)	9.612.979,44	3.752.589,24	4.060.339,81	3.911.556,50	4.025.212,22	4.141.603,65	- 3,664

3.2. Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)	2024 (previsioni cassa)	della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5
Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Contributi e trasferimenti correnti	1.533.698,26	1.054.768,54	1.240.526,00	1.592.060,00	28,337

Extratributarie	2.106.862,78	2.453.687,85	3.740.383,36	4.160.161,40	11,222
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.640.561,04	3.508.456,39	4.980.909,36	5.752.221,40	15,485
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)	3.640.561,04	3.508.456,39	4.980.909,36	5.752.221,40	15,485
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	140.000,00	216.012,22	2.826.614,27	2.431.409,51	- 13,981
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	140.000,00	216.012,22	2.826.614,27	2.431.409,51	- 13,981
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)	3.780.561,04	3.724.468,61	7.807.523,63	8.183.630,91	4,817

3.3. Analisi delle risorse

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (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			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000

La Comunità Montana non ha entrate tributarie.

3.3.1. Entrate da contributi e trasferimenti correnti

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE CONTRIBUTIE	1.501.578,02	1.002.151,77	1.121.041,02	964.172,45	942.644,90	906.718,90	- 13,993

TRASFERIMENTI CORRENTI						
------------------------	--	--	--	--	--	--

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3	4	5
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.533.698,26	1.054.768,54	1.240.526,00	1.592.060,00	28,337

Trasferimenti correnti:

- Trasferimento Stato rimborso IVA servizio raccolta R.S.U. per servizi istituzionali; fondo sviluppo investimenti.
- contributi associativi annuali dei comuni.
- Trasferimento RAS: Spese Personale L.R. n.3/2008 art.6, Comma 10; L.R. 15 dicembre 2014, n. 33 norme di semplificazione amministrativa in materia di difesa del suolo norme di attuazione del PAI; L.R. n.12/2005 - finanziamento e incentivi per le gestioni associate;

3.3.2. Entrate da proventi extratributari

	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	

ENTRATE COMPETENZA	1	2	3	4	5	6	7
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	2.220.717,60	2.534.425,25	2.818.394,45	2.947.384,05	3.082.567,32	3.234.884,75	4,576

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3	4	5
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	2.106.862,78	2.453.687,85	3.740.383,36	4.160.161,40	11,222

Proventi extratributari

Diritti di segreteria e di rogito, proventi derivanti da rimborsi gestione beni comunitari, proventi derivanti dal Suapee e dallo sportello catastale, proventi derivanti da servizi energetici, proventi derivanti da premialità riconosciute sulla raccolta differenziata di rifiuti, rimborsi da Comuni associati per la copertura delle spese connesse alle funzioni/servizi svolti in forma associata, quali: servizio raccolta e smaltimento rifiuti e DPO.

3.3.3. Entrate finanziate in conto capitale

	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	

ENTRATE COMPETENZA	1	2	3	4	5	6	7
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.421.631,30	216.012,22	120.904,34	0,00	0,00	0,00	-100,000
- 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 finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	4.460.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	5.881.631,30	216.012,22	120.904,34	0,00	0,00	0,00	-100,000

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3	4	5
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	140.000,00	216.012,22	2.826.614,27	2.431.409,51	- 13,981
- 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)	140.000,00	216.012,22	2.826.614,27	2.431.409,51	- 13,981
--	------------	------------	--------------	--------------	----------

3.3.4. Entrate da crediti ed anticipazioni di cassa

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel triennio considerato non sono previste richieste di anticipazioni di cassa al Tesoriere.

3.4. Equilibri di bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO 2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.911.556,50 0,00	4.025.212,22 0,00	4.141.603,65 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.827.030,16 0,00 0,00	3.937.599,64 0,00 0,00	4.141.603,65 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		84.526,34 0,00 0,00	87.612,58 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00

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

**EQUILIBRI DI BILANCIO
2024 - 2025 - 2026**

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI

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

3.5. Quadro generale riassuntivo 2024 – 2025 – 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	4.950.079,52	3.827.030,16	3.937.599,64	4.141.603,65
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.592.060,00	964.172,45	942.644,90	906.718,90					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.160.161,40	2.947.384,05	3.082.567,32	3.234.884,75					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.431.409,51	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.214.821,33	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		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	8.183.630,91	3.911.556,50	4.025.212,22	4.141.603,65	Totale spese finali	10.164.900,85	3.827.030,16	3.937.599,64	4.141.603,65
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	127.892,97	84.526,34	87.612,58	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.255.500,00	1.255.500,00	1.055.500,00	1.055.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.255.500,00	1.255.500,00	1.055.500,00	1.055.500,00
Totale titoli	9.439.130,91	5.167.056,50	5.080.712,22	5.197.103,65	Totale titoli	11.548.293,82	5.167.056,50	5.080.712,22	5.197.103,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.439.130,91	5.167.056,50	5.080.712,22	5.197.103,65	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.548.293,82	5.167.056,50	5.080.712,22	5.197.103,65
Fondo di cassa finale presunto	890.837,09								

4. GLI OBIETTIVI STRATEGICI: La Programmazione Della Comunità Montana Sarcidano Barbagia Di Seulo

La Sezione Strategica del DUP, secondo il principio contabile applicato alla programmazione, “sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all’art. 46 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267”. Indirizzi strategici prioritari sono i seguenti:

1. Attuazione obblighi in materia di trasparenza e normativa anticorruzione;
2. Attuazione degli obblighi di legge in materia di pubblicazione, trasparenza e diffusione informazioni;
3. Comunicazione istituzionale;
4. Servizio di raccolta e smaltimento RR.SS.UU.
5. Gestione finanziario contabile;
6. Gestione associata assistenza per l'adeguamento e gestione delle procedure al regolamento UE 2016/679 relativo alla protezione e al trattamento dei dati personali e alla libera circolazione degli stessi;
7. Formazione del personale comunitario;
8. Servizio CUC;
9. Gestione associata servizio autorizzazioni paesaggistiche
10. Gestione associata servizio catastale;
11. Manutenzione e gestione immobili comunitari;
12. Dismissione di immobili comunitari non utilizzati;
13. Servizio Ufficio di Prossimità.
14. Fondo per lo sviluppo delle montagne italiane legge 30 dicembre 2021 n.234, art. 1, comma 593 (FOSMIT). Annualità 2022 – contributi per la promozione e realizzazione di interventi per la salvaguardia della montagna e misure di sostegno a favore dei comuni totalmente e parzialmente montani.
15. Valorizzazione delle risorse culturali e paesaggistiche del territorio.

5. LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

5.1. Gestione di competenza

Quadro Generale Degli Impieghi Per Missione

Codice missione	ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	616.401,20	0,00	0,00	616.401,20
2	56.127,55	0,00	0,00	56.127,55
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00
6	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2.978.380,11	0,00	0,00	2.978.380,11
10	0,00	0,00	0,00	0,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	0,00	0,00	0,00	0,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	144.690,00	0,00	0,00	144.690,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00

18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	19.459,52	0,00	0,00	19.459,52
50	5.471,78	0,00	84.526,34	89.998,12
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	1.255.500,00	1.255.500,00
TOTALI	3.827.030,16	0,00	1.340.026,34	5.167.056,50

Codice missione	ANNO 2025			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	597.482,10	0,00	0,00	597.482,10
2	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00
6	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00
9	3.130.463,67	0,00	0,00	3.130.463,67
10	0,00	0,00	0,00	0,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	0,00	0,00	0,00	0,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	144.690,00	0,00	0,00	144.690,00

15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	21.078,62	0,00	0,00	21.078,62
50	2.385,25	0,00	87.612,58	89.997,83
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	1.055.500,00	1.055.500,00
TOTALI	3.937.599,64	0,00	1.143.112,58	5.080.712,22

Codice missione	ANNO 2026			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	635.152,78	0,00	0,00	635.152,78
2	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00
6	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00
9	3.297.563,85	0,00	0,00	3.297.563,85
10	0,00	0,00	0,00	0,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	0,00	0,00	0,00	0,00

13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	144.690,00	0,00	0,00	144.690,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	22.697,02	0,00	0,00	22.697,02
50	0,00	0,00	0,00	0,00
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	1.055.500,00	1.055.500,00
TOTALI	4.141.603,65	0,00	1.055.500,00	5.197.103,65

5.2. Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2024			Totale
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	
1	867.992,15	4.990.647,73	0,00	5.858.639,88
2	56.127,55	0,00	0,00	56.127,55
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00
5	20.311,43	2.173,60	0,00	22.485,03
6	20.739,12	0,00	0,00	20.739,12
7	47.500,00	0,00	0,00	47.500,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00

9	3.676.766,01	0,00	0,00	3.676.766,01
10	38.604,46	210.000,00	0,00	248.604,46
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	0,00	0,00	0,00	0,00
13	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
14	212.707,79	0,00	0,00	212.707,79
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00
50	9.331,01	0,00	127.892,97	137.223,98
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	1.255.500,00	1.255.500,00
TOTALI	4.950.079,52	5.214.821,33	1.383.392,97	11.548.293,82

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

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

Spese per il personale (emolumenti, oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente, Irap):

Diritti di segreteria e di rogito spettanti al segretario;

Spese delle utenze, pulizia e manutenzione degli immobili comunitari;

Spese servizio tesoreria, centro elettronico, cancelleria, incarichi ad alto contenuto professionale, contributi associativi annuali, spese di formazione, sicurezza, responsabilità civile per danni causati a terzi.

Tributi e imposte e tasse a carico dell'Ente, diritti AVCP, spese CUC, Spese Nucleo di Valutazione,

Interventi di taglio e pulizia aree comunitarie, gestione impianti comunitari;

Candidatura Regionale della Biosfera Programma MaB Unesco dei territori del Sarcidano Barbagia di Seulo°;

Fondo nazionale per la Montagna;

MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
-----------------	-----------	-------------------------

Partecipare alle spese per il funzionamento dell'Ufficio del Giudice di Pace.

Spese per il funzionamento dell'ufficio di prossimità.

MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
-----------------	-----------	---

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

Spese per gestione e manutenzione impianti sportivi comunitari;

MISSIONE 07 Turismo

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Spese per Gestione del servizio associato dei rifiuti;

Spese di gestione impianti comunitari;

Spese difesa del suolo e attuazione PAI;

MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità

MISSIONE 11 Soccorso civile

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

MISSIONE 13 Tutela della salute

MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività

Spese per il Servizio Sportello Unico attività produttive e edilizia.

MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
-----------------	-----------	--------------------------------------

Gli Enti locali iscrivono in bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

In applicazione di quanto previsto dai principi contabili del bilancio armonizzato, gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio un fondo rischi e un fondo accantonamento di fine mandato.

MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
-----------------	-----------	-------------------------------

Pagamento delle quote interessi e quote capitali sui mutui e sui prestiti assunti dall'Ente.

MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>
-----------------	-----------	---------------------------------------

Gestione delle entrate e delle spese relative ai servizi per conto terzi e le partite di giro secondo il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria in base al quale rientrano nella fattispecie da iscrivere in tale missione e programma, le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'Ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Gestione delle partite di giro e dei servizi per conto terzi, con particolare riguardo alle indicazioni della Corte dei Conti in ordine all'utilizzo strettamente limitato alle fattispecie previste.

La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impiego di spese correlate e viceversa, richiede che in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno origine a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi.

6. 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.

6.1. Gli investimenti, servizi e forniture

Alla data di redazione del presente atto non sono previsti nuovi interventi da inserire nella programmazione triennale dei lavori pubblici e della programmazione triennale dei servizi e delle forniture. Sarà adottato apposito provvedimento da parte della Giunta nel caso in sia necessario inserire nuovi interventi che verranno recepiti nella Nota di aggiornamento al DUP.

6.2. La spesa per le risorse umane

L'attuale dotazione organica della Comunità Montana è riportata nella tabella che segue come approvato nella delibera di Giunta n.1 del 12.01.2023 di approvazione del fabbisogno 2023-2025.

La nuova programmazione del triennio 2024- 2026 verrà inserita nel PIAO.

Dotazione Organica

N.	cat.	Profilo professionale	Ore sett .	Attivazione procedura				
				Modalità acquisizione	T.D.	T.I.	Finanziamento	Durata
1	DIR	Dirigente Apicale - Segretario	12		1	0	Fondi bilancio	T.D.
1	D	Direttivo Contabile/Amministrativo	36	Posto coperto	0	1	Fondi bilancio	T.I.
1	D	Direttivo Tecnico	36	Posto coperto	0	1	Art. 39 LR 2/2016 e fondi bilancio	T.I.
1	D	Direttivo Tecnico	36	Posto coperto	0	1	Fondi bilancio	T.I.
1	C	Istruttore Tecnico	36	Posto coperto	0	1	Fondi bilancio	T.I.

1	C	Istruttore amministrativo	36	Posto coperto	0	1	Art. 39 LR 2/2016 e fondi bilancio	T.I.
1	C	Istruttore amministrativo	6	Art.1, comma 557, L. 311/2004	1	0	ART. 14 C. 6 LR 17/2021	T.D.
1	C	Istruttore amministrativo	6	Art.1, comma 557, L. 311/2004	1	0	ART. 14 C. 6 LR 17/2021	T.D.

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2022	6	269.296,53	8,36
2021	4	252.381,93	7,93
2020	4	207.893,46	7,19
2019	3	95.500,00	128,02
2018	3	214.240,72	287,20

6.3. Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione delle risorse di parte corrente date dagli introiti derivanti dai servizi, dai trasferimenti correnti della RAS, dal Contributo dello Stato per Sviluppo Investimenti e da altre eventuali entrate che si renderanno disponibili durante l'esercizio di riferimento.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività per la gestione del servizio Integrato dei Rifiuti che rappresenta un costo sempre maggiore per i singoli Comuni, soprattutto se visto nell'ottica della sfida della differenziazione dei rifiuti.

6.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, province, comuni e altri enti locali, nonché di società o enti a totale partecipazione dei predetti enti, ciascuno di essi, con delibera dell'organo di Governo individua, redigendo apposito elenco, sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Per il triennio 2024-2026 non si ritiene opportuna la predisposizione del Piano delle alienazioni e valorizzazione immobiliare in quanto non è prevista alcuna dismissione.

COMUNITA' MONTANA SARCIDANO BARBAGIA DI SEULO-ISILI, lì 22 novembre, 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Elisabetta Lorenza Tuveri

Il Rappresentante Legale

Barbara Laconi

