



**UNIONE DEI COMUNI  
DELLA BASSA VALLE DEL TIRSO E DEL GRIGHINE**

*Provincia di Oristano*

Via San Nicola, snc – fraz. San Vero Congius – 09088 - SIMAXIS (OR) - Tel. 0783/405448

e-mail [info@unionevalletirsogrighine.it](mailto:info@unionevalletirsogrighine.it) /C.F. P.IVA/C.F. 01127570958

**Comuni di Allai – Ollastra - Siamanna – Siapiccia – Simaxis — Villanova Truschedu – Zerfaliu**

**IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2026 - 2028**

## *Indice*

***Nota Tecnica introduttiva***

***Popolazione dell'Ente***

***Struttura dell'Ente***

***Sezione Strategica (SeS)***

*Indicatori utilizzati*

*Grado di autonomia finanziaria*

*Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite*

*Rigidità del bilancio*

*Grado di rigidità pro-capite*

*Costo del Personale*

*Propensione agli investimenti*

*Elementi di valutazione della Sezione strategica*

*Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche*

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

*Tributi e tariffe dei servizi pubblici*

*Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e*

*obiettivi di servizio*

*Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni*

*La gestione del patrimonio*

*Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale*

*Indebitamento*

*Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa*

***Sezione Operativa***

*Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica*

*Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti*

*Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli*

*Analisi Entrate: Politica Fiscale*

*Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti*

*Analisi Entrate: Politica tariffaria*

*Analisi Entrate: Entrate in c/capitale*

*Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie*

*Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti*

*Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*

*Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

*Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi*

*Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti*

*Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni*

*Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione*

*Missione 2 - Giustizia*

*Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza*

*Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio*

*Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali*

*Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*

*Missione 7 - Turismo*

*Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*

*Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*

*Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*

*Missione 11 - Soccorso civile*

*Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*

## **Documento Unico di Programmazione 2026/2028**

*Missione 13 - Tutela della salute*  
*Missione 14 - Sviluppo economico e competitività*  
*Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale*  
*Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*  
*Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*  
*Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*  
*Missione 19 - Relazioni internazionali*  
*Missione 20 - Fondi e accantonamenti*  
*Missione 50 - Debito pubblico*  
*Missione 60 - Anticipazioni finanziarie*  
*Missione 99 - Servizi per conto terzi*  
*Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti*  
*Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni*  
*Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale*  
*Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale*  
*Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali*  
*Programma triennale degli acquisiti di forniture e servizi*  
*Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili*  
*Programma incarichi di collaborazione autonoma*  
*Rispetto dei tempi medi di pagamento*  
*Quadro di sintesi PNRR*

### **Considerazioni Finali**

***- Nota tecnica introduttiva -***

Dal 1 Gennaio 2026 entreranno in vigore in modo quasi completo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e, in particolare il principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio – Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

In base a quanto previsto nel suddetto principio contabile, i Comuni sono tenuti a predisporre, in luogo della vecchia Relazione Previsionale e Programmatica, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto 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.

Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, vi è la possibilità di adozione di un D.U.P. semplificato.

Il D.U.P. dovrebbe essere, di norma, predisposto dalla Giunta e presentato al Consiglio entro il 31 luglio.

Con D.M 3.7.2015 la scadenza del 31 luglio, per il solo anno 2015, è stata prorogata al 31 ottobre 2015.

Poiché il U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine ha un popolazione pari a 6620 abitanti, la redazione del presente D.U.P. seguirà la forma prevista per il D.U.P. completo

Si ritiene opportuno effettuare alcune premesse ai principi contabili che stanno alla base dei nuovi bilanci secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 al fine di introdurre e fare comprendere l'impostazione del Documento Unico di Programmazione e dei suoi contenuti essenziali.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dal Comune, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di titoli e tipologie.

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:

- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
- riepilogo delle spese per titoli,
- bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (quanto ai macroaggregati) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, l’unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2026-2028) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2026), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni. Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.

Altra novità da sottolineare per quanto attiene il Bilancio armonizzato è la presenza di due nuove importanti voci : una è rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato che troviamo esposto in due punti del bilancio: il Fondo Pluriennale Vincolato presente nelle entrate relativamente alla quota di parte corrente e a quella di parte capitale che rappresenta le quote di somme provenienti dal bilancio dell’esercizio precedente, con esigibilità nel 2026 a cui corrispondono gli importi nella parte spesa rilevati nelle voci “di cui già impegnato”; e il Fondo Pluriennale Vincolato presente e indicato nelle voci di spesa che rappresenta la parte di spesa del 2026-2027-2028 che avrà esigibilità negli anni successivi. L’altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del Titolo I e del Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata.

Secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011 l’entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull’importo determinato secondo l’applicazione del calcolo della media dei cinque anni:

- Anno 2026      \_\_\_\_ %
- Anno 2027      \_\_\_\_ %
- Anno 2028      \_\_\_\_ %

Nel presente schema di bilancio ci si è attenuti alle percentuali attualmente previste e vigenti

**- Popolazione dell'Ente -**

<b>1.1.1</b> – Popolazione legale al censimento 2011		n. _____
<b>1.1.2</b> – Popolazione residente al fine del penultimo anno precedente (art.170 D.L.vo 267/2000)		n. _____
Di cui :                      maschi		n. _____
femmine		n. _____
nuclei familiari		n. _____
comunità/convivenze		n. _____
<b>1.1.3</b> – Popolazione all'1.1. <i>Anno-3</i> (penultimo anno precedente)		n. _____
<b>1.1.4</b> – Nati nell'anno	n. _____	
<b>1.1.5</b> – Deceduti nell'anno	n. _____	
saldo naturale		n. _____
<b>1.1.6</b> – Immigrati nell'anno	n. _____	
<b>1.1.7</b> – Emigrati nell'anno	n. _____	
saldo migratorio		n. _____
<b>1.1.8</b> – Popolazione al 31.12. <i>Anno-3</i> (penultimo anno precedente) di cui		n. _____
<b>1.1.9</b> – In età prescolare (0/6 anni)		n. _____
<b>1.1.10</b> – In età scuola obbligo (7/14 anni)		n. _____
<b>1.1.11</b> – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)		n. _____
<b>1.1.12</b> – In età adulta (30/65 anni)		n. _____
<b>1.1.13</b> – in età senile (oltre 65 anni)		n. _____
<b>1.1.14</b> – Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno <i>Anno-7</i> <i>Anno-6</i> <i>Anno-5</i> <i>Anno-4</i> <i>Anno-3</i>	Tasso _____ _____ _____ _____ _____
<b>1.1.15</b> – Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno <i>Anno-7</i> <i>Anno-6</i> <i>Anno-5</i> <i>Anno-4</i> <i>Anno-3</i>	Tasso _____ _____ _____ _____ _____
<b>1.1.16</b> – Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	Abitanti Entro il	n. _____ n. _____
<b>1.1.17</b> – Livello di istruzione della popolazione residente:		
<b>1.1.18</b> – Condizione socio – economica delle famiglie:		

**- Struttura dell'Ente -**

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>ESERCIZIO IN CORSO</b>	<b>PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE</b>		
		<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
1.3.2.1 - Asili nido n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____
1.3.2.2 - Scuole materne n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____
1.3.2.3 - Scuole elementari n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____
1.3.2.4 - Scuole medie n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____
1.3.2.5 - Strutture residenziali per anziani n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____	Posti n. _____
1.3.2.6 - Farmacie Comunali	n. _____	n. _____	n. _____	n. _____
1.3.2.7 - Rete fognaria in Km. - bianca - nera - mista				
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.				
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. _____ hq. _____	n. _____ hq. _____	n. _____ hq. _____	n. _____ hq. _____
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. _____	n. _____	n. _____	n. _____
1.3.2.13 - Rete gas in Km.				
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q: - civile - industriale - racc. diff.ta				
	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.15 - Esistenza discarica	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. _____	n. _____	n. _____	n. _____
1.3.2.17 - Veicoli	n. _____	n. _____	n. _____	n. _____
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.19 - Personal computer	n. _____	n. _____	n. _____	n. _____
1.3.2.20 - Altre strutture (***) <i>specificare</i>				

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2026 - 2028**

***DUP: Sezione Strategica (SeS)***



***- DUP: Sezione Strategica (SeS) –***

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., tra i documenti di Programmazione, la predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma completa, documento che deve essere composto da una Sezione Strategica – SeS -( che copre la durata del mandato amministrativo) che deve rappresentare le linee strategiche e di governo e di una Sezione Operativa –SeO - (limitata al triennio di gestione).

Dovendo coprire la durata del mandato amministrativo, la presente Sezione Strategica riguarderà il periodo sino alla scadenza del mandato elettorale e quanto in esso contenuto dovrà integrarsi con i contenuti delle Linee Programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

In particolare, la SeS 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 e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

***- Indicatori utilizzati -***

Si ritiene utile rappresentare la situazione strutturale del comune attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il Piano delle Performance e il Controllo strategico.

- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

## ***Grado di autonomia finanziaria***

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

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

<b>Autonomia Finanziaria</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u>	2,83 %	2,83 %	2,83 %
<u>Entrate Correnti</u>			

## ***Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite***

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà

<b>Pressione entrate proprie pro-capite</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 7,38	€ 7,38	€ 7,38

<b>Pressione tributaria pro-capite</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

## ***Rigidità del bilancio***

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

<b>Rigidità strutturale</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	9,02 %	9,01 %	9,01 %

<b>Rigidità costo personale</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	9,02 %	9,01 %	9,01 %

<b>Rigidità indebitamento</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	0,00 %	0,00 %	0,00 %

## ***Grado di rigidità pro-capite***

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

<b>Rigidità strutturale pro-capite</b>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N. Abitanti}}$	23,46 €	23,46 €	23,46 €

<b>Rigidità costo personale pro-capite</b>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	23,46 €	23,46 €	23,46 €

<b>Rigidità indebitamento pro-capite</b>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
$\frac{\text{Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.abitanti}}$	0,00 €	0,00 €	0,00 €

## *Costo del Personale*

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

<b>Incidenza spese personale su spesa corrente</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	8,82 %	9,06 %	9,06 %

<b>Rigidità costo personale pro-capite</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	23,46 €	23,46 €	23,46 €

<b>Rigidità costo personale su entrata corrente</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
$\frac{\text{Spesa personale} + \text{Irap}}{\text{Entrate correnti}}$	9,02 %	9,01 %	9,01 %

## ***Elementi di valutazione della Sezione strategica***

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

*Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche*

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

*Tributi e tariffe dei servizi pubblici*

*Tariffe Servizi Pubblici*

*Fiscalità Locale*

*IUC – IMU*

*IUC – TASI*

*IUC – TARI*

*Imposta Pubblicità*

*Art. 12*

*Art. 13 (comma 1)*

*Art. 13 (comma 3 lettera a)b)c))*

*Art. 14 (commi 1-2-3)*

*Art. 14 (commi 4-5)*

*Art. 15 (comma 1)*

*Art. 15 (commi 2-3-4-5)*

*Art. 19*

*Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio*

*Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni*

*La gestione del patrimonio*

*Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale*

*Indebitamento*

*Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa*



*Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche*

Descrizione	Avanzo presunto applicato	Anno 2026	Anno 2027	TOTALE
PT-CRP-40-1 - RECUP.PATRIM.IDENT.STORICO ARCH.(RIQ.SITO ARCH.SAN TEODORO) CUP F49D23002200008	37.900,00 €	151.600,00 €	189.500,00 €	379.000,00 €
PT-CRP-40-2 - VALORIZZ.AREE VERDI DEL TERRITORIO (SISTEMAZ. PARCO ALLAI) CUP F45I23000040008	30.142,50 €	120.570,00 €	150.712,50 €	301.425,00 €
PT-CRP-40-3 - VALORIZZAZIONE AREE VERDI (SENTIERI MONTE GRIGHINE) CUP F22H23000120008	251.075,00 €	- €	- €	251.075,00 €
PT-CRP-40-4 - VALORIZZ.AREE VERDI (PUNTO ACCOGL.LOCAL.SA CORA DE IS OTTUS) CUP F22H23000130008	154.000,00 €	- €	- €	154.000,00 €
PT-CRP-40-5 - VALOR.AREE VERDI (AREE NATUR.FUNTANA E SUSU ISCAVEDDUS) CUP F32H23000120008	297.600,00 €	- €	- €	297.600,00 €
<b>PT-CRP-40-6 - POTENZ.SERV.TERZA ETA' E FASCE DEBOLI (CASA PROTETTA S.IGNAZIO) CUP F78I23000360008*</b>	287.025,00 €	- €	- €	287.025,00 €
PT-CRP-40-7 - RIQUAL.AREE STRUTT.SPORT (COMPL.RICONV.IMP.SPORT.ZERFALIU) CUP F28E23000040008	46.620,00 €	186.480,00 €	233.100,00 €	466.200,00 €
PT-CRP-40-8 - POTENZ.CENTRI SERV.PRO.TERRITORIALE (BORGO SAN VEROCONGIUS) CUP F42H23000100008	36.282,50 €	145.130,00 €	181.412,50 €	362.825,00 €
PT-CRP-40-9 - POTENZ.CENTRI SERV.PROMOZ.TERRIT. (AREA FIERA SAN MARCO) CUP F93G23000030008	50.085,00 €	200.340,00 €	250.425,00 €	500.850,00 €
PT-CRP-40-11 - COORD.GENERALE ATTIVITA' PST (GEST.OFFERTA TURISTICA LOC.) CUP F34F23000050008	- €	200.000,00 €	- €	200.000,00 €
FONDO PER LA MONTAGNA	100.000,00 €	323.014,00 €	- €	423.014,00 €

**\*Intervento di importo totale pari a €  
337.025,00 cofinanziato dal Comune  
per un importo di € 50.000,00**

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

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti non ancora ultimati:

<b><i>Articolo</i></b>	<b><i>Descrizione</i></b>	<b><i>Impegnato (Cp + Rs)</i></b>	<b><i>Pagato (Cp + Rs)</i></b>	<b><i>Residui da Riportare</i></b>
5740 / 588 / 1	BITUMATURA DI STRADE INTERNE ED ESTERNE DEL TERRITORIO.	225,00	0,00	225,00
5740 / 601 / 1	MESSA IN SICUREZZA SPONDA RIO S.ELENA	238.843,14	0,00	238.843,14
5770 / 465 / 1	PROGETTAZIONE INTERVENTO "PARCO DEL TIRSO OLTRE I PAESAGGI D'ACQUA" (FINANZ. RAS)	37.430,26	0,00	37.430,26
5770 / 581 / 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	22.226,63	0,00	22.226,63
6270 / 4008 / 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	25.000,00	0,00	25.000,00
	<b>TOTALE:</b>	<b>323.725,03</b>	<b>0,00</b>	<b>323.725,03</b>

(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

***Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione  
delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e  
obiettivi di servizio***

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>		<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
<b>1-Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	1-Organismi istituzionali	comp	24.275,00	24.275,00	24.275,00
		cassa	35.524,40		
	2-Segreteria generale	comp	17.000,00	17.000,00	17.000,00
		cassa	52.124,30		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	105.509,00	131.509,00	131.509,00
		cassa	155.907,77		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	15.542,15	15.613,00	15.613,00
		cassa	28.096,15		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		cassa	32.354,51		
	6-Ufficio tecnico	comp	122.158,00	122.158,00	122.158,00
		cassa	174.568,29		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		cassa	12.108,00		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	24.000,00	24.000,00	24.000,00
		cassa	30.393,52		
	11-Altri servizi generali	comp	75.520,00	75.520,00	75.520,00
		cassa	117.021,87		
	<b>Totale Missione 1</b>	<b>comp</b>	<b>424.004,15</b>	<b>450.075,00</b>	<b>450.075,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>638.098,81</b>		
<b>2-Giustizia</b>	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 2</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>3-Ordine pubblico e sicurezza</b>	1-Polizia locale e amministrativa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		cassa	10.043,92		
	<b>Totale Missione 3</b>	<b>comp</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>10.043,92</b>		
<b>4-Istruzione e diritto allo</b>					

# Documento Unico di Programmazione 2026/2028

studio	1-Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	310.000,00	310.000,00	310.000,00
		cassa	418.998,35		
5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 4</b>	<b>comp</b>	<b>310.000,00</b>	<b>310.000,00</b>	<b>310.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>418.998,35</b>		
	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	97.200,00	97.200,00	97.200,00
		cassa	99.671,46		
	<b>Totale Missione 5</b>	<b>comp</b>	<b>97.200,00</b>	<b>97.200,00</b>	<b>97.200,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>99.671,46</b>		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	1-Sport e tempo libero	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 6</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
7-Turismo	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	54.434,56	0,00	0,00
		cassa	54.434,56		
	<b>Totale Missione 7</b>	<b>comp</b>	<b>54.434,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>54.434,56</b>		
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	61.848,83	63.723,09	63.723,09
		cassa	61.848,83		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 8</b>	<b>comp</b>	<b>61.848,83</b>	<b>63.723,09</b>	<b>63.723,09</b>
		<b>cassa</b>	<b>61.848,83</b>		
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.029,20		
	3-Rifiuti	comp	625.153,00	625.153,00	625.153,00
		cassa	964.224,30		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

# Documento Unico di Programmazione 2026/2028

<b>10-Trasporti e diritto alla mobilità</b>	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 9</b>	<b>comp</b>	<b>625.153,00</b>	<b>625.153,00</b>	<b>625.153,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>966.253,50</b>		
	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	13.000,00	13.000,00	13.000,00
		cassa	13.000,00		
	<b>Totale Missione 10</b>	<b>comp</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>13.000,00</b>		
<b>11-Soccorso civile</b>	1-Sistema di protezione civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 11</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	1-Interventi per l'infanzia e i minori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	11-Interventi per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 12</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Documento Unico di Programmazione 2026/2028

13-Tutela della salute		cassa	0,00		
	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 13</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
14-Sviluppo economico e competitività					
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	40.000,00	40.000,00	40.000,00
		cassa	109.591,66		
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 14</b>	<b>comp</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale		<b>cassa</b>	<b>109.591,66</b>		
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 15</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 16</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	9.600,00		
	<b>Totale Missione 17</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>9.600,00</b>		

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

<b>18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 18</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>19-Relazioni internazionali</b>	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 19</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>20-Fondi e accantonamenti</b>	1-Fondo di riserva	comp	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		cassa	30.000,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	110.070,85	90.000,00	90.000,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>comp</b>	<b>125.070,85</b>	<b>105.000,00</b>	<b>105.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>30.000,00</b>		
<b>50-Debito pubblico</b>	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 50</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>60-Anticipazioni finanziarie</b>	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>comp</b>	<b>1.760.711,39</b>	<b>1.714.151,09</b>	<b>1.714.151,09</b>
		<b>cassa</b>	<b>2.411.541,09</b>		

(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

***Analisi delle necessità finanziarie e strutturali  
per l'espletamento dei programmi ricompresi  
nelle varie missioni***

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle risorse della fiscalità locale e dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali , regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sotto forma di contributi. Una parte delle spese per programmi inseriti in missioni potranno avere come fonte di finanziamento il provento da tariffe o canoni.



***La gestione del patrimonio***

<i><b>ATTIVO</b></i>		<i><b>2024</b></i>	<i><b>2023</b></i>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	341.332,13	490.483,69
9	Altre	28.956,93	59.608,92
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>370.289,06</b>	<b>550.092,61</b>
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II 1	Beni demaniali	666.247,04	607.905,28
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	28.941,64	29.541,47
1.3	Infrastrutture	145.955,33	134.524,29
1.9	Altri beni demaniali	491.350,07	443.839,52
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	394.446,35	464.725,74
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	28.667,01	29.265,28
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	178,93	731,56
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.001,82	2.136,02
2.5	Mezzi di trasporto	296.440,72	359.803,08
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	11.193,32	13.653,99
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	55.964,55	59.135,81
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>1.060.693,39</b>	<b>1.072.631,02</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>1.430.982,45</b>	<b>1.622.723,63</b>

## *Indebitamento*

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio come segue:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo Debito (+)						
Nuovi Prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)						
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno						
Nr. Abitanti al 31/12						
<b>Debito medio x abitante</b>						

<i>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i>						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Tasso medio indebitamento</i>						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Indebitamento inizio esercizio						
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>						

<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i>						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	2.259.973,87	1.938.303,06	1.673.702,57	1.722.276,83	1.724.151,09	1.724.151,09
% su entrate correnti	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

## ***Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa***

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>		<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	54.434,56	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.722.276,83	1.724.151,09	1.724.151,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	1.760.711,39	1.714.151,09	1.714.151,09
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibri di parte corrente</b>		<b>16.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.290.730,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.327.134,00	1.005.150,00	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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(-)	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

anticipata dei prestiti				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.633.864,00	1.015.150,00	10.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		-16.000,00	-10.000,00	-10.000,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		0,00	0,00	0,00

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata :

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	2.246.379,22
Entrata	(+)	5.543.288,61
Spesa	(-)	5.775.706,56
<b>Differenza</b>	<b>=</b>	<b>2.013.961,27</b>

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2026 - 2028**

***DUP: Sezione Operativa (SeO)***

***- DUP: Sezione Operativa (SeO) -***

La SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento l'arco temporale sia annuale sia triennale in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS.

La SeO , con riferimento ai contenuti finanziari, espone i dati per competenza con riferimento all'intero triennio e per cassa con riferimento al primo anno di esercizio.

Nelle parti che seguono del D.U.P.- SeO – verranno esaminati per ogni singola missione i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nel SeS e, per ogni programma saranno in sintesi individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere che verranno poi dettagliatamente descritti nel PEG e nel Piano delle Performance.

***Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo  
amministrazione pubblica***

Il U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine non ha partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica.

## ***Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli***

<i>Titolo</i>	<i>Denominazione</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	0,00	1.345.164,56	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2026		previsione di cassa	871.255,47	2.246.379,22		
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	1.813.295,66	previsione di competenza	1.617.963,57	1.673.451,83	1.675.326,09	1.675.326,09
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	0,00	previsione di cassa	3.273.031,82	3.486.747,49		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	281.372,55	previsione di competenza	55.739,00	48.825,00	48.825,00	48.825,00
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di cassa	55.739,00	48.825,00		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	24.209,57	previsione di competenza	1.613.744,00	1.327.134,00	1.005.150,00	0,00
			previsione di cassa	1.895.116,55	1.608.506,55		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	TOTALE TITOLI	2.118.877,78	previsione di competenza	3.662.446,57	3.424.410,83	3.104.301,09	2.099.151,09
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.118.877,78	previsione di cassa	5.602.444,75	5.543.288,61		
			previsione di competenza	3.662.446,57	4.769.575,39	3.104.301,09	2.099.151,09
			previsione di cassa	6.473.700,22	7.789.667,83		

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

### *Analisi Entrate: Politica Fiscale*

*IUC: IMU E TASI*

*ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF*

*IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'*

*RISCOSSIONE COATTIVA*

*T.O.S.A.P.*

*TARSU-TARES-TARI*

*DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI*

*FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRI - FEDERALISMO – FONDO DI SOLIDARIETA'*

### *Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti*

### *Analisi Entrate: Politica tariffaria*

*PROVENTI SERVIZI*

*PROVENTI BENI DELL'ENTE*

*PROVENTI DIVERSI*

### *Analisi Entrate: Entrate in c/capitale*

*CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI*

*ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI*

*ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE*



## **Documento Unico di Programmazione 2026/2028**

*Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie*

*Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti*

*Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*

*Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

***Analisi entrate: Politica Fiscale***

<b><i>Tipologia</i></b>			<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Anno 2027</i></b>	<b><i>Anno 2028</i></b>
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		

***IUC: IMU E TASI****L'Ente non prevede entrate di tale natura.**Di competenza dei comuni facenti parte dell'Unione.****ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF****L'Ente non prevede entrate di tale natura.**Di competenza dei comuni facenti parte dell'Unione.****IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'****L'Ente non prevede entrate di tale natura.**Di competenza dei comuni facenti parte dell'Unione.****T.O.S.A.P.****L'Ente non prevede entrate di tale natura.**Di competenza dei comuni facenti parte dell'Unione.****TARSU-TARES-TARI****L'Ente non prevede entrate di tale natura.**Di competenza dei comuni facenti parte dell'Unione.****DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI****L'Ente non prevede entrate di tale natura.**Di competenza dei comuni facenti parte dell'Unione.*

***Analisi entrate: Trasferimenti correnti***

<i><b>Tipologia</b></i>			<i><b>Anno 2026</b></i>	<i><b>Anno 2027</b></i>	<i><b>Anno 2028</b></i>
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	1.673.451,83	1.675.326,09	1.675.326,09
		cassa	3.486.747,49		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>1.673.451,83</b>	<b>1.675.326,09</b>	<b>1.675.326,09</b>
		cassa	<b>3.486.747,49</b>		

Le entrate di maggior rilievo previste sono il Fondo di funzionamento delle Unioni da parte della Regione Sardegna e i trasferimenti da parte dei Comuni per l'espletamento dei servizi in gestione associata come da Delibera di Giunta n. 3 del 24/02/2026.

***Analisi entrate: Politica tariffaria***

<i><b>Tipologia</b></i>			<i><b>Anno 2026</b></i>	<i><b>Anno 2027</b></i>	<i><b>Anno 2028</b></i>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	18.775,00	18.775,00	18.775,00
		cassa	18.775,00		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Interessi attivi	comp	50,00	50,00	50,00
		cassa	50,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		cassa	30.000,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>48.825,00</b>	<b>48.825,00</b>	<b>48.825,00</b>
		cassa	<b>48.825,00</b>		

***PROVENTI SERVIZI***

I proventi di maggior rilievo sono quelli derivanti dalla contribuzione Mensa scolastica e proventi SUAPE.

***Analisi entrate: Entrate in c/capitale***

<b><i>Tipologia</i></b>			<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Anno 2027</i></b>	<b><i>Anno 2028</i></b>
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	1.327.134,00	1.005.150,00	0,00
		cassa	1.327.134,00		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	281.372,55		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>1.327.134,00</b>	<b>1.005.150,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>1.608.506,55</b>		

***CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI***

I contributi agli investimenti previsti nel seguente DUP derivano dalla convenzione sottoscritta tra l'Ente e la Regione Sardegna per quanto riguarda gli interventi:

1. Progetto di Sviluppo Territoriale (PST)-PT-CRP 40 Parco della Bassa Valle del Tirso e del Grighine;
2. Contributi a favore dei territori montani a valere sul Fondo per lo sviluppo delle montagne italiane. Legge 30 dicembre 2021 n. 234, articolo 1, comma 593;
3. Esercizio delle funzioni autorizzative paesaggistiche delegate ai sensi dell'art.3 della l.r. n.28/1998 e delle relative direttive;
4. Fondo per lo sviluppo delle montagne italiane. Legge 30 dicembre 2021 n. 234, articolo 1, comma 593. Annualità 2023. Delibera di Giunta Regionale 14 dicembre 2023 n. 44/18, integrata con Delibera di Giunta Regionale 22 maggio 2024, n. 14/58;

***Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie***

<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
100	Alienazione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Riscossione di crediti di breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		

Secondo la nuova impostazione di bilancio prevista dal D.lgs. 118/2011, nel caso di previsione di ricorso a indebitamento con la Cassa DD.PP. le cui modalità di gestione dei mutui concessi prevedono la messa a disposizione immediata su un conto vincolato dell'Ente della somma concessa, ogni mutuo che viene previsto in bilancio deve essere contabilizzato in modo doppio ossia occorre prevedere l'incasso immediato dell'intera somma concessa e il contestuale immediato riversamento, tramite movimento contabile dell'Ente, su un proprio conto di deposito bancario e prevedere, quindi, un apposito capitolo di entrata dal quale via via effettuare i prelievi man mano che gli stati di avanzamento procedono. Questo è il motivo per cui in Titolo 5 e in titolo 6 troviamo esposti gli stessi importi che, nel primo caso esprimono i prelievi dal conto di deposito bancario (titolo 5) e nel secondo caso (Titolo 6) esprimono la vera e propria accensione di prestito.

***Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti***

<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
100	Emissione di titoli obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Accensione Prestiti a breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		

Nel titolo VI sono esposti i dati inerenti le nuove accensioni di prestito previste nel triennio, suddivisi nelle diverse tipologie:

- emissione titoli obbligazionari;
- accensione prestiti a breve termine;
- accensione prestiti a lungo termine;
- altre forme di indebitamento.

***Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***

<b><i>Tipologia</i></b>			<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Anno 2027</i></b>	<b><i>Anno 2028</i></b>
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		

Le entrate del titolo VII riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere Comunale.



***Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro***

<b><i>Tipologia</i></b>			<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Anno 2027</i></b>	<b><i>Anno 2028</i></b>
100	Entrate per partite di giro	comp	362.000,00	362.000,00	362.000,00
		cassa	386.209,57		
200	Entrate per conto terzi	comp	13.000,00	13.000,00	13.000,00
		cassa	13.000,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>375.000,00</b>	<b>375.000,00</b>	<b>375.000,00</b>
		cassa	<b>399.209,57</b>		

## ***Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti***

Premesso che il limite di indebitamento è quello risultante dal seguente prospetto:

<b><i>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2026 - 2028</i></b>			
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>			
	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.902.038,68	1.617.963,57	1.673.451,83
3) Entrate extratributarie (titolo III)	36.264,38	55.739,00	48.825,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>1.938.303,06</b>	<b>1.673.702,57</b>	<b>1.722.276,83</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>			
Livello massimo di spesa annuale :	193.830,31	167.370,26	172.227,68
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	193.830,31	167.370,26	172.227,68
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
Debito contratto al 31/12/2025	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

L'Ente **non prevede** l'accensione di prestiti e mutui nel triennio 2026-2028 come segue:

<i>Articolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>

(\*\*\* *Descrizione / Note Aggiuntive*)

***Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili***

***MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE***

Le spese del Bilancio di previsione 2026-2028 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	624.004,15	450.075,00	450.075,00
		di cui già impegnato	63.198,61	49.071,61	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	838.098,81		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	45.043,92		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	310.000,00	310.000,00	310.000,00
		di cui già impegnato	206.296,14	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	418.998,35		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	286.700,00	286.700,00	97.200,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	289.171,46		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	233.100,00	233.100,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	233.100,00		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	54.434,56	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	54.434,56		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	61.848,83	63.723,09	63.723,09
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	61.848,83		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	2.333.392,00	1.207.703,00	625.153,00
		di cui già impegnato	103.648,42	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.950.765,90		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	19.000,00	13.000,00	13.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	41.451,63		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	287.025,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	287.025,00		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	40.000,00	40.000,00	40.000,00

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

		<i>di cui già impegnato</i>	29.128,32	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	109.591,66		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.600,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	125.070,85	105.000,00	105.000,00
		previsione di competenza	0,00		
Missione 50	Debito pubblico	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	30.000,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	375.000,00	375.000,00	375.000,00
		previsione di competenza	0,00		
		previsione di cassa	406.576,44		
	<b>TOTALI MISSIONI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>4.769.575,39</b>	<b>3.104.301,09</b>	<b>2.099.151,09</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>402.271,49</i>	<i>49.071,61</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	5.775.706,56		
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>4.769.575,39</b>	<b>3.104.301,09</b>	<b>2.099.151,09</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>402.271,49</i>	<i>49.071,61</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	5.775.706,56		

(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

## ***Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”*

All'interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
1	Organi istituzionali	comp	24.275,00	24.275,00	24.275,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	35.524,40		
2	Segreteria generale	comp	17.000,00	17.000,00	17.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	52.124,30		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	105.509,00	131.509,00	131.509,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	155.907,77		
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	15.542,15	15.613,00	15.613,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	28.096,15		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	32.354,51		
6	Ufficio tecnico	comp	122.158,00	122.158,00	122.158,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	174.568,29		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Statistica e sistemi informativi	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	12.108,00		
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10	Risorse umane	comp	24.000,00	24.000,00	24.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	30.393,52		
11	Altri servizi generali	comp	275.520,00	75.520,00	75.520,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	317.021,87		
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

	TOTALI MISSIONE	comp fpv cassa	624.004,15 0,00 838.098,81	450.075,00 0,00	450.075,00 0,00
--	-----------------	----------------------	----------------------------------	--------------------	--------------------

*Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di governance e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sono ricomprese in questo ambito anche l'attività di sviluppo e gestione delle politiche per il personale e gli interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica. In particolare la presente missione si articola con diversi progetti contenuti le seguenti attività:*

### **Organi Istituzionali**

Questa intende essere l'Amministrazione del cambiamento, a partire dalla trasparenza, dalla partecipazione e dall'ascolto. La trasparenza è il principio cardine sul quale si baserà la comunicazione con i cittadini, gli utenti, le associazioni e gli organi di stampa, in modo che a tutti sia garantita la possibilità di conoscere ed avere accesso in merito ad accordi, delibere, partecipazioni societarie e atti amministrativi. A tale scopo l'attività sarà orientata verso il miglioramento continuo del sito istituzionale.

Verrà favorito il rapporto diretto fra cittadini e Amministrazione, allo scopo di garantire un sistema di consultazione continuo, facile ed economico e sarà garantita la partecipazione alla vita politica di gruppi, consulte, commissioni tematiche e territoriali.

Continueranno ad essere tutelati e promossi, anche attraverso sostegni economici, le associazioni presenti rivolti a perseguire valori che sviluppino la socialità tra i cittadini ed il territorio.

### **Segreteria Comunale**

Il Servizio è attualmente scoperto e viene garantito con la presenza di Segretari Comunali provenienti dai Comuni aderenti all'Unione.

Finalità primarie, in questo ambito, sono la trasparenza e la "buona amministrazione", in un'ottica trasversale che coinvolge tutti gli altri programmi. Verranno attuate le disposizioni contenute nel Piano della Trasparenza e nel Piano Anticorruzione, per garantire al massimo la legalità. Sarà particolarmente curato il sito "Amministrazione trasparente".

Tutta la struttura comunale sarà coinvolta nel progetto di una progressiva dematerializzazione dei documenti, finalizzato a migliorare l'attività amministrativa legata alla ricerca, all'archiviazione, alla condivisione delle pratiche, oltre che alla diminuzione dell'impatto ambientale e dei conseguenti costi legati alla gestione documentale.

### **Gestione Economico e Finanziaria**

La gestione dell'ente, sotto gli aspetti economici e finanziari, è gestita temporaneamente con personale in 557 facente parte dei comuni dell'Unione. Mentre è intenzione dell'ente procedere all'assunzione.

La gestione è orientata verso l'efficienza, l'efficacia e l'economicità. Con i piani di razionalizzazione delle spese già operati di fatto negli anni precedenti saranno ridefiniti e finalizzati a migliorare il rapporto tra risorse impiegate e servizi erogati. Rientra tra questi obiettivi la progressiva riduzione della spesa corrente, che deve vedere la concentrazione delle risorse laddove è necessario per garantire al meglio i servizi e consentire contemporaneamente la riduzione del

prelievo fiscale. La riduzione della spesa dovrà essere un'occasione per riorganizzare alcuni servizi e per ricercare forme di gestione più efficienti. L'equilibrio di bilancio sarà oggetto di continuo monitoraggio. Sarà posta particolare attenzione sui tempi di pagamento di beni e servizi e sul rispetto dei limiti dettati dalle nuove regole in materia di pareggio di bilancio che hanno sostituito il patto di stabilità interno. I tempi medi di pagamento di beni e servizi, ovvero l'indicatore di tempestività dei pagamenti, così come pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'unione. Le Entrate continueranno ad essere costantemente monitorate. Nel perseguire costantemente la trasparenza, il bilancio comunale verrà pubblicato tramite una composizione per voci che lo renda comprensibile a tutti, in modo da consentire la conoscenza e la partecipazione dei cittadini alle scelte sugli interventi di spesa.

### **Ufficio Tecnico**

Il servizio è gestito da personale in comando proveniente dal Comune di Siapiccia. L'intento è di continuare a garantire al cittadino i servizi di assistenza e la tempestività nell'ottenimento delle prescritte autorizzazioni, assicurando trasparenza e diritto di accesso. Attualmente l'evasione delle richieste di accesso avviene nel rispetto ai termini di legge e si sta procedendo ad attivare modalità di risposta telematica.

### **Risorse umane**

Il programma dei fabbisogni del personale, oltre al rispetto della normativa in materia di spesa e di reclutamento, sarà orientato verso gli ambiti più strategici a rispondere efficacemente alle esigenze dei cittadini e del territorio, utilizzando, laddove necessario per coprire le posizioni indispensabili, anche contratti di lavoro flessibile nel rispetto del tetto di spesa del personale. E' stato dato adempimento alla riorganizzazione dell'Ente, attraverso la razionalizzazione dei servizi e l'accorpamento di attività omogenee. La riorganizzazione ha anche lo scopo di favorire il miglioramento dei comportamenti e della qualità professionale, la valorizzazione delle capacità e la motivazione del personale in servizio. Sono state attivate consulenze esterne e viene gestito il servizio finanziario Tecnico-RSU e SUAPE. Dovranno essere sviluppate azioni positive per la crescita professionale e per il miglioramento dei rapporti con l'utenza. Anche il piano formativo proseguirà nell'ottica di migliorare la qualità dei servizi erogati e di favorire l'incremento del livello delle prestazioni del personale. Continueranno ad essere soggetti a controlli a campione gli ambiti più esposti al rischio di corruzione, secondo quanto prescritto dall'apposito Piano. All'interno dell'Ente verrà diffusa ed elevata la cultura della sicurezza e del benessere organizzativo, al fine di ridurre gli infortuni e prevenire le malattie professionali. Proseguirà la collaborazione con il Medico competente per la sorveglianza sanitaria dei lavoratori. Sarà oggetto di aggiornamento il Documento di Valutazione del rischio stress lavoro correlato a seguito della riorganizzazione della struttura comunale.

### **Servizi generali**

Continuerà ad essere tutelato nelle sedi giudiziarie l'interesse pubblico dell'Unione dei Comuni, per permettere il rispetto della normativa e l'attuazione del programma dell'Amministrazione. Il contenzioso sarà oggetto di costante verifica relativamente alle cause dello stesso, al fine di orientare l'azione amministrativa verso attività che portino alla riduzione dei motivi del contendere.

### **Obiettivo**

Gestione dell'attività di competenza anche alla ricerca di una sempre maggiore deburocratizzazione e "snellimento burocratico". Innovazione e modernizzazione tecnologica anche attraverso la partecipazione a progetti regionali, Trattamento giuridico e valorizzazione del personale anche mediante corsi di formazione. Assistenza agli organi istituzionali. Relativamente alla gestione delle risorse umane si provvederà alla definizione di un nuovo sistema di valutazione del personale dipendente con le mutate esigenze .



**Orizzonte temporale (anno)**

Periodo nel triennio di riferimento del bilancio.

## Missione 2 - Giustizia

La missione 2 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.”*

All'interno della Missione 2 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

**Obiettivi della gestione**

Non si prevedono interventi.

**Orizzonte temporale (anno)**

Periodo nel triennio di riferimento del bilancio.

## Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.”*

All'interno della Missione 3 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Polizia locale e amministrativa	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	45.043,92		
TOTALI MISSIONE		comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	45.043,92		

### Obiettivi della gestione

Avere un sistema di videosorveglianza efficiente ed efficace.

### Obiettivo

Creare un sistema che consenta una gestione efficiente efficace ed economica del servizio.

### Orizzonte temporale (anno)

Periodo nel triennio di riferimento del bilancio.

## ***Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio***

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.”*

All'interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	310.000,00	310.000,00	310.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	418.998,35		

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	310.000,00	310.000,00	310.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	418.998,35		

### Obiettivi della gestione

Continuare il servizio di mensa scolastica e del trasporto scolastico.

### Obiettivo

Creare un sistema che consenta una gestione efficiente efficace ed economica dei servizi.

### Orizzonte temporale (anno)

Periodo nel triennio di riferimento del bilancio.

## ***Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali***

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”*

All'interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	189.500,00	189.500,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	189.500,00		
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	97.200,00	97.200,00	97.200,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	99.671,46		
TOTALI MISSIONE		comp	286.700,00	286.700,00	97.200,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	289.171,46		

### Obiettivi della gestione

Principale obiettivo della missione 5 è relativo alla gestione e valorizzazione si attività culturali e valorizzazione del territorio, dando continuità al servizio bibliotecario.

### Interventi già posti in essere e in programma

Gli interventi posti in essere riguardano la gestione associata del servizio bibliotecario nel territorio dell'Unione.

**Obiettivo**

Promuovere e valorizzare la cultura all'interno del territorio.

**Orizzonte temporale (anno)**

Triennio di riferimento del bilancio.

## ***Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***

La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”*

All'interno della Missione 6 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Sport e tempo libero	comp	233.100,00	233.100,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	233.100,00		
2	Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	233.100,00	233.100,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	233.100,00		

**Obiettivi della gestione**

Principale obiettivo della missione 6 è relativo alla gestione e valorizzazione di attività sportive.

**Interventi già posti in essere e in programma**

Gli interventi in programma riguardano la riqualificazione della struttura sportiva nel comune di Zerfaliu tramite la programmazione territoriale regionale.

**Obiettivo**

Promuovere e valorizzare la cultura dello sport all'interno del territorio.

**Orizzonte temporale (anno)**

Triennio di riferimento del bilancio.

## Missione 7 - Turismo

La missione 7 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”*

All'interno della Missione 7 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	54.434,56	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	54.434,56		
	TOTALI MISSIONE	comp	54.434,56	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	54.434,56		

### Obiettivi della gestione

Principale obiettivo della missione 7 è relativo alla valorizzazione turistica e alle peculiarità del territorio.

### Interventi già posti in essere e in programma

Gli interventi in programma riguardano la valorizzazione della lingua sarda.

### Obiettivo

Promuovere e valorizzare la cultura sarda all'interno del territorio.

### Orizzonte temporale (anno)

Triennio di riferimento del bilancio.

## Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”*

All'interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Urbanistica e assetto del	comp	61.848,83	63.723,09	63.723,09

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

2	territorio				
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	61.848,83		
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	<b>61.848,83</b>	<b>63.723,09</b>	<b>63.723,09</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>61.848,83</b>		

### **Obiettivi della gestione**

Principale obiettivo della missione 8 è relativo alla valorizzazione dell'assetto del territorio.

### **Interventi già posti in essere e in programma**

Gli interventi in programma riguardano la valorizzazione dell'assetto del territorio tramite politiche mirate ed efficienti.

### **Obiettivo**

Promuovere e valorizzare l'assetto del territorio.

### **Orizzonte temporale (anno)**

Triennio di riferimento del bilancio

## ***Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”*

All'interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	1.285.225,00	582.550,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.287.254,20		
3	Rifiuti	comp	625.153,00	625.153,00	625.153,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	964.224,30		
4	Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	276.273,40		
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	423.014,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	423.014,00		
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	<b>2.333.392,00</b>	<b>1.207.703,00</b>	<b>625.153,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>2.950.765,90</b>		

### Obiettivi della gestione

La missione 9, contempla molteplici programmi legati alla gestione del verde pubblico e al Ciclo dei rifiuti solidi urbani.

### Interventi già posti in essere e in programma

Tra gli interventi più corposi posti in essere, troviamo la gestione associata del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani affidata, ad oggi, alla ditta Effeambiente srl., la manutenzione del verde pubblico e gli interventi di valorizzazione urbana tramite la programmazione territoriale regionale.

### Obiettivo

Gestire con efficienza, efficacia ed economicità un servizio particolarmente complesso.

### Orizzonte temporale

Triennio di riferimento del bilancio

## Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.”*

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	19.000,00	13.000,00	13.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	41.451,63		
TOTALI MISSIONE		comp	19.000,00	13.000,00	13.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	41.451,63		

### **Obiettivi della gestione**

La missione 10, contempla molteplici programmi legati alla gestione della mobilità sul territorio.

### **Interventi già posti in essere e in programma**

Tra gli interventi in programma che troveranno sempre più spazio ci saranno interventi per il miglioramento della viabilità rurale all'interno dei comuni facenti parte dell'Unione.

### **Obiettivo**

Gestire con efficienza, efficacia la viabilità locale.

### **Orizzonte temporale**

Triennio di riferimento del bilancio

## ***Missione 11 - Soccorso civile***

La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”*

All'interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:



## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Sistema di protezione civile	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 11, si non si evidenziano elementi rilevanti.

### ***Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”*

All'interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
1	Interventi per l'infanzia e i minori	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Interventi per gli anziani	comp	287.025,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	287.025,00		
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Programmazione e governo	comp	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

	della rete dei servizi socio-sanitari e sociali				
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
11	Interventi per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	<b>287.025,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>287.025,00</b>		

### **Obiettivi della gestione**

La missione 12, contempla molteplici programmi in materia di protezione sociale.

### **Interventi già posti in essere e in programma**

Tra gli interventi in programma c'è il rifacimento della Casa protetta "Sant'Ignazio".

### **Orizzonte temporale**

Triennio di riferimento del bilancio

## **Missione 13 - Tutela della salute**

La missione 13 viene così definita dal Glossario COFOG:

*"Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute."*

All'interno della Missione 13 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	cassa	0,00		
		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	cassa	0,00		
		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
5	Servizio sanitario regionale - Investimenti sanitari	cassa	0,00		
		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	cassa	0,00		
		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	cassa	0,00		
		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
	TOTALI MISSIONE	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 13, si non si evidenziano elementi rilevanti.

### ***Missione 14 - Sviluppo economico e competitività***

La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.”*

All'interno della Missione 14 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
1	Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	40.000,00	40.000,00	40.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

3	Ricerca e innovazione	cassa	109.591,66		
		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	40.000,00	40.000,00	40.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	109.591,66		

### ***Obiettivi della gestione***

Gli interventi riguardano la creazione e la gestione a livello associato dello sportello S.U.A.P.E.

### ***Obiettivo***

Gestire in maniera efficiente lo sportello S.U.A.P.E.

### ***Orizzonte temporale (anno)***

Triennio oggetto del bilancio.

## ***Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***

La missione 15 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.”*

All'interno della Missione 15 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 15, non si evidenziano elementi rilevanti.

## ***Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***

La missione 16 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”*

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

All'interno della Missione 16 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 16, non si evidenziano elementi rilevanti.

## ***Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***

La missione 17 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”*

All'interno della Missione 17 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	9.600,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	9.600,00		

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 17, non si evidenziano elementi rilevanti.

## ***Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***

La missione 18 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”*

All'interno della Missione 18 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 18, non si evidenziano elementi rilevanti.

## ***Missione 19 - Relazioni internazionali***

La missione 19 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.”*

All'interno della Missione 19 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

		cassa	0,00		
--	--	-------	------	--	--

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 19, non si evidenziano elementi rilevanti.

### ***Missione 20 - Fondi e accantonamenti***

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

All'interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
1	Fondo di riserva	comp	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	30.000,00		
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Altri fondi	comp	110.070,85	90.000,00	90.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>125.070,85</b>	<b>105.000,00</b>	<b>105.000,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>30.000,00</b>		

Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno 3 Fondi che sono i seguenti:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti. Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di competenza è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
1° anno	15.000,00	0,85%
2° anno	15.000,00	0,88%
3° anno	15.000,00	0,88%



## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese complessive ( Totale generale spese di bilancio ).

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di cassa è stato fissato nelle seguenti misure:

	<i><b>Importo</b></i>	<i><b>%</b></i>
1° anno	30.000,00	0,56%

Lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011 e deve essere in aumento ogni anno sino ad arrivare al 100% a regime dal 2019 e, in particolare, le percentuali minime da coprire sono le seguenti: 55% nel 2016 , il 70% nel 2017, l'85% nel 2018 e il 100% dal 2019.

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<i><b>Importo</b></i>	<i><b>%</b></i>
1° anno	0,00	
2° anno	0,00	
3° anno	0,00	

## ***Missione 50 - Debito pubblico***

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”*

All'interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 50, non si evidenziano elementi rilevanti, in quanto ad oggi l'Ente non intende far ricorso a debito pubblico.

## ***Missione 60 - Anticipazioni finanziarie***

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”*

All'interno della Missione 60 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>	
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
			fpv	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00		

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 60, non si evidenziano elementi rilevanti.

### ***Missione 99 - Servizi per conto terzi***

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”*

All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	375.000,00	375.000,00	375.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	406.576,44		
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	375.000,00	375.000,00	375.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	406.576,44		

***Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti***

In riferimento agli impegni pluriennali già assunti si ritiene di evidenziare nel dettaglio che si tratta dei seguenti:

<b><i>Impegno di Spesa</i></b>	<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Anno 2027</i></b>	<b><i>Anno 2028</i></b>
n° 1 - ORGANO DI REVISIONE CONTABILE - IMPEGNO COMPENSO INCARICO DOTT.SSA FRANCESCA ORRO, PER IL PERIODO 01.01.2025 – 31.12.2027.	6.690,60	6.690,60	0,00
n° 3 - ATTIVITÀ DI SUPPORTO ALLA VALIDAZIONE PEF TARI MTR-3 ARERA 2026-2028	8.052,00	8.052,00	8.052,00
n° 42 - Affidamento dell'appalto concernente il servizio di Assistenza Tecnica all'Unione dei Comuni della Bassa Valle del Tirso e del Grighine in materia di contabilità, bilancio e procedimenti amministrativi con procedura sotto soglia, come disciplinata dall'art. 50, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 36/2023, mediante Richiesta di Offerta (RDO) su piattaforma SardegnaCat. Cig B352862FC7	56.508,01	42.381,01	0,00
n° 51 - SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO, ANNO SCOLASTICO 2025/2026. INTEGRAZIONE ALLA DETERMINAZIONE N°72 DEL 11/09/2025 ACQUISIZIONE CIG B84DC0B1D9	87.135,50	0,00	0,00
n° 54 - SUPPORTO UFFICIO SUAPE 2024-2026	29.128,32	0,00	0,00
n° 62 - SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	111.185,60	0,00	0,00
n° 63 - SERVIZIO DI ACCOGLIENZA PRE E POST SCUOLA	3.805,85	0,00	0,00
n° 74 - SERVIZIO DI RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI URBANI (ORDINANZA DEL PRESIDENTE DELL'UNIONE N. 01 DEL 30.08.2023) PER IL PERIODO GENNAIO - FEBBRAIO 2026	101.618,34	0,00	0,00
n° 75 - SERVIZIO DI DIRETTORE DELL'ESECUZIONE DEL CONTRATTO SERVIZIO DI RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI URBANI DELL'UNIONE DI COMUNI DELLA BASSA VALLE DEL TIRSO E DEL GRIGHINE PERIODO GENNAIO - FEBBRAIO 2026	2.030,08	0,00	0,00
n° 76 - SERVIZIO ASSOCIATO TRASPORTO SCOLASTICO - MANUTENZIONE PER REVISIONE MEZZO DI PROPRIETA' DEI COMUNI DI SIAMANNA E SIAPICCIA	4.169,19	0,00	0,00
<b>TOTALE IMPEGNI:</b>	<b>410.323,49</b>	<b>57.123,61</b>	<b>8.052,00</b>

***Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale***

Gli investimenti previsti nel bilancio 2026-2028 sono quelli risultanti nel dettagliato prospetto allegato ai prospetti finanziari.

***Riepilogo Investimenti del Triennio***

<b>Descrizione</b>	<b>Prev. 2026</b>	<b>Prev. 2027</b>	<b>Prev. 2028</b>
PT-CRP-40-11 - COORD.GENERALE ATTIVITA' PST (GEST.OFFERTA TURISTICA LOC.) CUP F34F23000050008	200.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PT-CRP-40-1 - RECUP.PATRIM.IDENT.STORICO ARCH.(RIQ.SITO ARCH.SAN TEODORO) CUP F49D23002200008	189.500,00	189.500,00	0,00
PT-CRP-40-7 - RIQUAL.AREE STRUTT.SPORT (COMPL.RICONV.IMP.SPORT.ZERFALIU) CUP F28E23000040008	233.100,00	233.100,00	0,00
PT-CRP-40-2 -VALORIZZ.AREE VERDI DEL TERRITORIO (SISTEMAZ. PARCO ALLAI) CUP F45I23000040008	150.712,50	150.712,50	0,00
PT-CRP-40-3 - VALORIZZAZIONE AREE VERDI (SENTIERI MONTE GRIGHINE) CUP F22H23000120008	251.075,00	0,00	0,00
PT-CRP-40-4 - VALORIZ.AREE VERDI (PUNTO ACCOGL.LOCAL.SA CORA DE IS OTTUS) CUP F22H23000130008	154.000,00	0,00	0,00
PT-CRP-40-5 - VALOR.AREE VERDI (AREE NATUR.FUNTANA E SUSU ISCAVEDDUS) CUP F32H23000120008	297.600,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

PT-CRP-40-8 - POTENZ.CENTRI SERV.PRO.TERRITORIALE (BORGO SAN VEROCONGIUS) CUP F42H23000100008	181.412,50	181.412,50	0,00
PT-CRP-40-9 - POTENZ.CENTRI SERV.PROMOZ.TERRIT. (AREA FIERA SAN MARCO) CUP F93G23000030008	250.425,00	250.425,00	0,00
Spese in conto capitale finanziate col Fondo per la MontagnaE. cap. 1660-1	423.014,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO STRADA RURALE PONTI MANNU SIAMANNA	6.000,00	0,00	0,00
PT-CRP-40-6 - POTENZ.SERV.TERZA ETA' E FASCE DEBOLI (CASA PROTETTA S.IGNAZIO) CUP F78I23000360008	287.025,00	0,00	0,00

# ***SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026-2028 DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine***

## ***QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)***

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	importo	importo	importo	importo
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo	importo
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da trasferimento di immobili	importo	importo	importo	importo
altra tipologia	importo	importo	importo	importo
<b>totale</b>	importo	importo	importo	importo

Il referente del programma  
(.....)

### ***Note***

*(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.*

# ***SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026-2028 DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine***

## ***ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE***

Elenco delle Opere Incompiute																	
CUP (1)	Descrizione opera	Determinazioni dell'amministrazione	ambito di interesse dell'opera	anno ultimo quadro economico o approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta	L'opera è attualmente fruibile, anche parzialmente, dalla collettività?	Stato di realizzazione e ex comma 2 art. 1 DM 42/2013	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione e d'uso	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 202 del Codice	Vendita ovvero demolizione	Parte di infrastruttura di rete
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
					<b>somma</b>	<b>somma</b>	<b>somma</b>	<b>somma</b>									

Il referente del programma  
(.....)

### ***Note***

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003  
 (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato  
 (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato  
 (4) In caso di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C: in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D

### ***Tabella B.1***

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera  
 b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi  
 c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi  
 d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

### ***Tabella B.2***

- a) nazionale  
 b) regionale

### ***Tabella B.3***

- a) mancanza di fondi  
 b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale  
 b2) cause tecniche: presenza di contenzioso



## Documento Unico di Programmazione 2026/2028

c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge

d) liquidazione giudiziale, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia

e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

### Tabella B.4

a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)

b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)

c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

### Tabella B.5

a) prevista in progetto

b) diversa da quella prevista in progetto

Ulteriori dati (campi da compilare resi disponibili in banca dati ma non visualizzati nel Programma triennale).	
<b>Descrizione dell'opera</b>	
Dimensionamento dell'intervento (unità di misura)	unità di misura
Dimensionamento dell'intervento (valore)	valore (mq, mc....)
L'opera risulta rispondente a tutti i requisiti del capitolato	si/no
L'opera risulta rispondente a tutti i requisiti dell'ultimo progetto approvato	si/no
<b>Fonti di finanziamento (se intervento di completamento non incluso in scheda D)</b>	
Sponsorizzazione	si/no
Finanza di progetto	si/no
Costo progetto	importo
Finanziamento assegnato	importo
<b>Tipologia copertura finanziaria</b>	
Dell'Unione Europea	si/no
Statale	si/no
Regionale	si/no
Provinciale	si/no
Comunale	si/no
Altra Pubblica	si/no
Privata	si/no

# ***SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026-2028 DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine***

## ***ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI***

Elenco degli immobili disponibili art. 202 del codice															
Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione Immobile	Codice Istat			Localizzazione CODICE NUTS	Trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art. 202 comma 1, lett. A), del codice	Immobili disponibili	già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L.214/2011	Tipo disponibilità se Immobile derivante da Opera incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse	Valore Stimato			
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma
												somma	somma	somma	somma

Il referente del programma  
(.....)

### ***Note***

(1) Codice obbligatorio: numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + lettera "i" ad indentificare l'oggetto immobile e distinguerlo dall'intervento di cui al codice CUI + progressivo di 5 cifre

(2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione

(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

### ***Tabella C.1***

1. no

2. parziale

3. totale

### ***Tabella C.2***

1. no

2. sì, cessione

3. sì, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

### ***Tabella C.3***

1. no

2. sì, come valorizzazione

3. sì, come alienazione

### ***Tabella C.4***

1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico

2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica

3. vendita al mercato privato

***SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026-2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine***

***ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA***

Numero Intervento CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile unico del progetto (4)	lotto funzionale (4)	lavoro complesso (6)	Codice ISTAT			localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO					
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)
Numero intervento CUI	testo	codice	data (anno)	testo	si/no	si/no	cod	cod	cod	codice	Tabella D.1	Tabella D.2	testo	Tabella D.3	valore	valore	valore	valore	valore	valore
Numero intervento CUI	testo	codice	data (anno)	testo	si/no	si/no	cod	cod	cod	codice	Tabella D.1	Tabella D.2	testo	Tabella D.3	valore	valore	valore	valore	valore	valore
Numero intervento CUI	testo	codice	data (anno)	testo	si/no	si/no	cod	cod	cod	codice	Tabella D.1	Tabella D.2	testo	Tabella D.3	valore	valore	valore	valore	valore	valore
Numero intervento CUI	testo	codice	data (anno)	testo	si/no	si/no	cod	cod	cod	codice	Tabella D.1	Tabella D.2	testo	Tabella D.3	valore	valore	valore	valore	valore	valore
Numero intervento CUI	testo	codice	data (anno)	testo	si/no	si/no	cod	cod	cod	codice	Tabella D.1	Tabella D.2	testo	Tabella D.3	valore	valore	valore	valore	valore	valore
															somma	somma	somma	somma	somma	somma

Il referente del programma  
(.....)

- Note**  
(1) Numero intervento = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma  
(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica  
(3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)  
(4) Riportare nome e cognome del responsabile unico del progetto  
(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3, comma 1, lettera s), dell'allegato I.1 al codice  
(6) Indica se lavoro complesso di cui all'articolo 2, comma 1, lettera d), dell'allegato I.1 al codice  
(7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11, 12 e 13  
(8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito  
(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità  
(10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

(11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale  
(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 9 e 11. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

**Tabella D.1**  
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

**Tabella D.2**  
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

**Tabella D.3**  
1. priorità massima  
2. priorità media  
3. priorità minima

**Tabella D.4**  
1. finanza di progetto  
2. concessione di costruzione e gestione  
3. sponsorizzazione  
4. società partecipate o di scopo  
5. locazione finanziaria  
6. altro

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma Triennale)				
Responsabile unico del progetto				
Codice fiscale del responsabile del procedimento		formato cf		
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
Tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	annualità successive
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	Importo	importo
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	importo	importo	importo	importo
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
Stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo	importo
Finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del DL 310/1990 convertito con modificazioni dalla legge 403 del 1990	importo	importo	importo	importo
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex articolo 202 del codice	importo	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo	importo

**Tabella D.5**  
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)  
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)  
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)  
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)  
5. modifica ex art.5 comma 11

# ***SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026-2028 DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine***

## ***INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE***

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE UNICO DEL PROGETTO	Importo annualità	IMPORTO INTERVENTO	FINALITÀ	LIVELLO DI PRIORITÀ	CONFORMITÀ URBANISTICA	VERIFICA VINCOLI AMBIENTALI	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		INTERVENTO AGGIUNTO O VARIATO A SEGUITO DI MODIFICA PROGRAMMA (*)
											codice AUSA	denominazione	
Codice	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Tabella E.1	Ereditato da scheda D	si/no	si/no	Tabella E.2	codice	testo	Ereditato da scheda D
Codice	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Tabella E.1	Ereditato da scheda D	si/no	si/no	Tabella E.2	codice	testo	Ereditato da scheda D
Codice	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Tabella E.1	Ereditato da scheda D	si/no	si/no	Tabella E.2	codice	testo	Ereditato da scheda D
Codice	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Tabella E.1	Ereditato da scheda D	si/no	si/no	Tabella E.2	codice	testo	Ereditato da scheda D
Codice	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Tabella E.1	Ereditato da scheda D	si/no	si/no	Tabella E.2	codice	testo	Ereditato da scheda D

(\*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma  
(.....)

### ***Tabella E.1***

*ADN – Adeguamento normativo*

*AMB – Qualità ambientale*

*COP – Completamento Opera Incompiuta*

*CPA – Conservazione del patrimonio*

*MIS – Miglioramento e incremento di servizio*

*URB – Qualità urbana*

*VAB – Valorizzazione beni vincolati*

*DEM – Demolizione Opera Incompiuta*

*DEOP – Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili*

### ***Tabella E.2***

*1. progetto di fattibilità tecnico – economica: “documento di fattibilità delle alternative progettuali”*

*2. progetto di fattibilità tecnico – economica: “documento finale”*

*3. progetto esecutivo*

***SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026-2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine***

***ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE  
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI***

<b>CODICE UNICO INTERVENTO - CUI</b>	<b>CUP</b>	<b>DESCRIZIONE INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INTERVENTO</b>	<b>LIVELLO DI PRIORITÀ</b>	<b>MOTIVO PER IL QUALE L'INTERVENTO NON È RIPROPOSTO (1)</b>
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da Scheda D	testo
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da Scheda D	testo
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da Scheda D	testo
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da Scheda D	testo
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da Scheda D	testo

Il referente del programma  
(.....)

(1) breve descrizione dei motivi

## ***Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale***

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

L'Unione dei Comuni ha una esigua dotazione organica e questo comporta numerose difficoltà nella gestione dei servizi.

**Relativamente ai limiti di spesa previsti dalla normativa vigente, si rimanda al PIAO – Piano integrato di attività e organizzazione approvato con Delibera di Giunta n. 27 del 31/12/2025.**

**Per la spesa di personale si rimane in attesa della conferma della condivisione delle proprie figure da parte degli altri comuni,**

La spesa di personale per l'anno 2026, derivante dalla presente programmazione dei fabbisogni di personale, dovrà essere compatibile con il rispetto del tetto di spesa di personale in valore assoluto determinato ai sensi dell'art. 1, comma 562 della legge n. 296/2006 e verrà attuato solo nella misura in cui i comuni aderenti cederanno le loro quote di capacità di spesa di personale. La programmazione potrà essere oggetto di revisione, in relazione ai mutamenti intervenuti e al grado di progressiva realizzazione degli obiettivi programmati.

## ***Piano delle alienazioni***

Il Piano delle alienazioni viene stato redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'ente.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Il primo prospetto che segue riporta il patrimonio dell'ente, composto dalla somma delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, dai crediti, rimanenze, attività finanziarie, disponibilità liquide e dai ratei e risconti attivi. In questo ambito (attivo patrimoniale), la parte interessata dal piano è quella delle immobilizzazioni materiali. L'accostamento tra queste due poste consente di valutare l'incidenza del processo di vendita rispetto al totale del patrimonio inventariato. Il secondo prospetto riporta invece il piano adottato dall'ente mostrando il valore delle vendite previste per ogni singolo aggregato, quindi fabbricati non residenziali, residenziali, terreni ed altro. L'ultimo indica separatamente anche il numero degli immobili oggetto di vendita nel triennio.

## **Documento Unico di Programmazione 2026/2028**

L'ente in quanto non detentore di alcun bene immobile non ha inteso approvare alcun piano delle alienazioni.



***Programma triennale degli acquisiti di forniture e servizi******SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI  
2026-2028 DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine******QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)***

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	625.152,63	0,00	0,00	625.152,63
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	625.152,63	0,00	0,00	625.152,63

Il referente del programma  
(Sarai Sandro)

***Note***

*(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda B. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.*

U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine

**SCHEDA H: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI  
2026-2028 DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine**

**ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA**

Numero intervento CUI (1)	Codice Fiscale Amministrazione	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3)	lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto (Regione/i)	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile unico del progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO							CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (10)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (11)		
																Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (8)	Apporto di capitale privato (9)						
																					Importo	Tipologia	codice AUSA	denominazione			
S01127570958202600001			2026				Si		Servizi		GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI E SERVIZI CONNESSI DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL TIRSO E DEL GRIGHINE	1		12	No	625.152,63	0,00	0,00	0,00	625.152,63	0,00						
																625.152,63	0,00	0,00	0,00	625.152,63	0,00						

Il referente del programma  
(Sarai Sandro)

**Note**

- (1) Codice CUI = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programma di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'articolo 3, comma 1, lettera s), dell'allegato I.1
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S=CPV>48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11
- (7) Riportare nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (8) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (9) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
- (10) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8)

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

(11) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma  
(12) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

**Tabella H.1**  
1. priorità massima  
2. priorità media  
3. priorità minima

**Tabella H.2**  
1. modifica ex art.7 comma 8 lettera b)  
2. modifica ex art.7 comma 8 lettera c)  
3. modifica ex art.7 comma 8 lettera d)  
4. modifica ex art.7 comma 8 lettera e)  
5. modifica ex art.7 comma 9

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma triennale)				
Responsabile unico del progetto		codice fiscale		
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
Tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	Annualità successive
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	625.152,63	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del DL 310/1990 convertito con modificazioni dalla legge 403 del 1990	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex articolo 202 del codice	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00

***SCHEDA I: TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026-2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE U. C. Bassa Valle Tirso e Grighine***

***ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON  
RIPROPOSTI E NON AVVIATI***

<b>CODICE UNICO INTERVENTO - CUI</b>	<b>CUP</b>	<b>DESCRIZIONE ACQUISTO</b>	<b>IMPORTO INTERVENTO</b>	<b>Livello di priorità</b>	<b>Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)</b>

Il referente del programma  
(Sarai Sandro)

*Note*  
*(1) breve descrizione dei motivi*

***Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali,  
delle autovetture di servizio e dei beni immobili***

L'ente non ha inteso approvare alcun piano di razionalizzazione delle dotazioni.

## ***Rispetto dei tempi medi di pagamento***

Legame diretto con la gestione di cassa è riscontrabile nella gestione dei “tempi medi pagamento” e procedure di riduzione dello stock del debito commerciale residuo.

Nell’ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance, secondo il D.L. n. 13/2023, le pubbliche amministrazioni devono obbligatoriamente considerare “specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento”. Tali specifici obiettivi devono essere “valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento”. Il rispetto dei tempi di pagamento rientra tra gli “Obiettivi generali” previsti dall’art. 5, co. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 150/2009.

Inoltre, le procedure di infrazione europea, attivate nei confronti dell’Italia al fine di rispettare i termini di pagamento e a vantaggio del sistema economico-produttivo, hanno determinato la necessità di tale misura.

Gli obiettivi sono attribuiti ai “dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture”. Nello specifico si fa riferimento all’indicatore di ritardo annuale dell’art. 1, co. 859, lettera b), e co. 861, della Legge n. 145/2018.

Per di più, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile deve verificare il raggiungimento degli obiettivi sul rispetto dei tempi di pagamento, sulla base degli indicatori elaborati dalla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio.

Di conseguenza, gli enti tenendo conto delle indicazioni normative daranno puntuale attuazione a questa novità nell’ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance. Di certo il rispetto dei vincoli e di queste disposizioni determina effetti sulla programmazione dei flussi di cassa e quindi è pienamente oggetto di programmazione nel D.U.P. 2026-2028 a livello di indicazioni operative. Si rimanda alla Delibera di Giunta n. del 28/02/2026.

## **Documento Unico di Programmazione 2026/2028**

Data 10/03/2026

Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott. Sarai Sandro