



**COMUNE DI PORTO TORRES**  
Provincia di Sassari

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026  
Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

## Sommario

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1   | Premessa .....   | 3  |
| 2   | Bilancio pluriennale 2024-2026 .....   | 4  |
| 3   | Entrate .....  | 4  |
| 3.1 | Entrate tributarie .....   | 5  |
| 3.2 | Trasferimenti .....  | 7  |
| 3.3 | Entrate extratributarie .....  | 8  |
| 3.4 | Entrate in conto capitale .....  | 10 |
| 4   | Spese .....  | 11 |
| 4.1 | Spese per il personale .....   | 11 |
| 4.2 | Imposte e tasse .....  | 12 |
| 4.3 | Beni e servizi .....   | 12 |
| 4.4 | Trasferimenti.....   | 17 |
| 4.5 | Altre spese correnti .....   | 18 |
| 5   | Indicatori finanziari .....  | 18 |
| 6   | Spese correnti per missioni e programmi .....  | 19 |
| 7   | Investimenti per missioni e programmi .....  | 20 |
| 8   | Fondo crediti dubbia esigibilità .....   | 27 |
| 9   | Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale ..... | 29 |
| 10  | Conclusioni.....   | 30 |

## 1 Premessa

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2024 - 2026 è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Si rammenta che il termine per l'approvazione del bilancio 2024 - 2026 è disciplinato dai par. 9.3.1-9.3.6 del principio contabile all. 4/1 al d.lgs. 118/2011, introdotti dal DM economia e finanze del 25 luglio 2023 i quali, con lo scopo di garantire l'approvazione del bilancio di previsione entro il 31 dicembre, disciplinano in maniera puntuale l'iter di predisposizione del bilancio di previsione, definendo tempistiche e ruoli dei diversi soggetti coinvolti;

Premesso altresì che:

- con delibera di Giunta Comunale n. 156 del 31.08.2023 è stato presentato il DUP per il triennio 2024/2026;
- con delibera di Giunta Comunale n° 174 del 19/09/2023 è stato approvato l'atto di indirizzo per la predisposizione del bilancio di previsione 2024/2026 (rif. punti 9.3.1 e ssgg del pc all. 4/1 al d.lgs. 118/2011);
- con delibera di Consiglio Comunale n° 50 del 29/09/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) – Sezione strategica 2020/2025 e Sezione operativa 2024/2026.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, il cui contenuto minimo raccoglie i seguenti elementi:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità (dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo) e al fondo di garanzia per i debiti commerciali;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
3. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile completare la realizzazione della programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
5. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
7. l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
8. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
9. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## 2 Bilancio pluriennale 2024-2026

Il bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026 illustra il quadro complessivo delle risorse finanziarie necessarie allo svolgimento delle attività programmate che vengono evidenziate nella seguente tabella:

La tabella che precede mette a confronto le entrate e le spese relative al bilancio iniziale dell'esercizio 2023, al bilancio assestato alla data del 12.11.2023 e la proposta di bilancio per il triennio 2024-2026.

| entrate        | 2023 iniziale        | 2023 assestato       | Accertamenti         | Riscossioni          | 2024                 | 2025                 | 2026                 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>avanzo</b>  |                      | 7.629.108,05         |                      |                      | 590.737,59           | 0,00                 | 0,00                 |
| FPV c/capitale |                      | 6.288.669,70         | 6.288.669,70         |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| FPV scorrenti  | 454.934,64           | 1.321.380,77         | 1.321.380,77         |                      | 44.536,77            | 14.109,00            | 4.051,00             |
| I              | 11.811.810,29        | 12.744.998,46        | 10.421.203,23        | 6.501.988,48         | 11.194.942,25        | 11.813.510,42        | 11.759.984,25        |
| II             | 11.082.211,46        | 13.147.245,53        | 11.037.002,36        | 9.153.409,07         | 11.021.437,83        | 10.823.346,66        | 10.823.346,66        |
| III            | 2.325.448,55         | 2.515.007,98         | 1.172.318,35         | 914.723,73           | 1.843.913,10         | 1.853.843,84         | 1.857.199,56         |
| IV             | 1.770.918,96         | 34.876.024,47        | 31.094.790,84        | 860.858,20           | 1.365.379,88         | 275.000,00           | 275.000,00           |
| IX             | 5.158.440,00         | 5.250.950,92         | 3.863.414,33         | 2.744.933,79         | 5.248.440,00         | 5.248.440,00         | 5.248.440,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>32.603.763,90</b> | <b>83.773.385,88</b> | <b>65.198.779,58</b> | <b>20.175.913,27</b> | <b>31.309.387,42</b> | <b>30.028.249,92</b> | <b>29.968.021,47</b> |

| spese         | 2023 iniziale        | 2023 assestato       | Impegni              | Pagamenti            | 2024                 | 2025                 | 2026                 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I             | 25.866.404,94        | 33.026.510,21        | 23.855.635,14        | 16.721.838,90        | 24.887.567,54        | 24.696.809,92        | 24.636.581,47        |
| II            | 1.578.918,96         | 45.493.924,75        | 35.287.236,48        | 2.425.942,58         | 1.173.379,88         | 83.000,00            | 83.000,00            |
| III           | 0,00                 | 2.000,00             |                      |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| VII           | 5.158.440,00         | 5.250.950,92         | 3.822.839,99         | 1.840.322,39         | 5.248.440,00         | 5.248.440,00         | 5.248.440,00         |
| <b>Totale</b> | <b>32.603.763,90</b> | <b>83.773.385,88</b> | <b>62.965.711,61</b> | <b>20.988.103,87</b> | <b>31.309.387,42</b> | <b>30.028.249,92</b> | <b>29.968.021,47</b> |

|                        |      |      |              |             |      |      |      |
|------------------------|------|------|--------------|-------------|------|------|------|
| equilibrio complessivo | 0,00 | 0,00 | 2.233.067,97 | -812.190,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|------------------------|------|------|--------------|-------------|------|------|------|

## 3 Entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2024-2026 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Di seguito sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

### 3.1 Entrate tributarie

| Piano finanziario | Descrizione  | 2023 iniziale        | 2023 Assestata       | Accertamenti         | Riscossioni         | 2024                 | 2025                 | 2026                 |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1.01.01.06.001    | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione                        | 2.982.000,00         | 3.030.000,00         | 1.725.559,35         | 1.725.559,35        | 3.030.000,00         | 3.030.000,00         | 3.030.000,00         |
| 1.01.01.06.002    | Imposte municipale proprie riscosse a seguito di attività di verifica e controllo                        | 147.047,00           | 853.366,00           | 853.366,00           | 58.974,13           | 96.557,85            | 53.526,17            | 0,00                 |
| 1.01.01.08.002    | Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo             | 0,00                 | 8.173,77             | 8.173,77             | 8.170,77            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.01.01.16.001    | Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione                        | 1.245.000,00         | 1.245.000,00         | 723.684,75           | 723.684,75          | 1.245.000,00         | 1.245.000,00         | 1.245.000,00         |
| 1.01.01.51.001    | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione           | 4.527.392,82         | 4.527.392,82         | 4.580.136,10         | 1.882.164,11        | 3.866.008,36         | 4.527.608,21         | 4.527.608,21         |
| 1.01.01.51.002    | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo           | 0,00                 | 88.855,58            | 434.598,72           | 7.750,83            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.01.01.61.002    | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo        | 0,00                 | 19,80                | 490,10               | 490,10              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.01.01.76.001    | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione         | 0,00                 | 27,00                | 31,60                | 31,60               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.01.01.99.001    | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 180.000,00           | 180.000,00           | 58.427,50            | 58.427,50           | 180.000,00           | 180.000,00           | 180.000,00           |
| 1.03.01.01.001    | Fondi perequativi dallo Stato  | 2.730.370,47         | 2.812.163,49         | 2.036.735,34         | 2.036.735,34        | 2.777.376,04         | 2.777.376,04         | 2.777.376,04         |
|                   | <b>Totale</b>  | <b>11.811.810,29</b> | <b>12.744.998,46</b> | <b>10.421.203,23</b> | <b>6.501.988,48</b> | <b>11.194.942,25</b> | <b>11.813.510,42</b> | <b>11.759.984,25</b> |

Per quanto riguarda le entrate tributarie, tenendo a base il bilancio 2024, queste corrispondono al 35,76% del totale delle entrate comunali. Tra le entrate tributarie le voci di entrate più rilevanti sono costituite dalle seguenti entrate che costituiscono insieme l'87,27% delle entrate tributarie.

| Descrizione                 | 2023 iniziale        | 2023 Assestata       | % 2023 assestata | Accertamenti        | Riscossioni         | 2024                | %             | 2025                 | 2026                 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| IMU                         | 3.129.047,00         | 3.883.366,00         | 30,47%           | 2.578.925,35        | 1.784.533,48        | 3.126.557,85        | 27,93%        | 3.083.526,17         | 3.030.000,00         |
| TARI                        | 4.527.392,82         | 4.527.392,82         | 35,52%           | 4.580.136,10        | 1.882.164,11        | 3.866.008,36        | 34,53%        | 4.527.608,21         | 4.527.608,21         |
| FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE | 2.730.370,47         | 2.812.163,49         | 22,06%           | 2.036.735,34        | 2.036.735,34        | 2.777.376,04        | 24,81%        | 2.777.376,04         | 2.777.376,04         |
| <b>Totale</b>               | <b>10.386.810,29</b> | <b>11.222.922,31</b> | <b>88,06%</b>    | <b>9.195.796,79</b> | <b>5.703.432,93</b> | <b>9.769.942,25</b> | <b>87,27%</b> | <b>10.388.510,42</b> | <b>10.334.984,25</b> |

Per quanto riguarda la TARI nel corso dell'esercizio 2023 è stata realizzata l'attività di bonifica della banca dati partendo dalla banca dati IMU (caratterizzata dalla presenza degli identificativi catastali) e da quella

catastale ed è stata condotta con l'integrazione delle informazioni relative ai contratti di locazione registrati e ai dati anagrafici. L'attività su richiamata, ha condotto alla bonifica e, laddove necessario, all'emissione dei provvedimenti di accertamento Tari per omessa o infedele dichiarazione, che, se confermati dal contribuente, possono determinare un allargamento della base imponibile (circa 130.000 mq) con la conseguente riduzione delle tariffe;

Inoltre nel bilancio 2024 2026, annualità 2024 è stato applicato avanzo vincolato TARI approvato con il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 per un importo di € 590.737,59 determinato da accertamento di entrata maggiore del massimo tariffabile previsto nel PEF TARI 2022, dalle somme incassate nella lotta all'evasione e dai trasferimenti del MIUR per lo svolgimento del servizio negli istituti scolastici cittadini.

L'avanzo vincolato TARI dovrà essere inserito nel PEF 2024 propedeutico alla determinazione delle tariffe del servizio per il 2024 che saranno determinate in riduzione rispetto all'esercizio 2023.

Le azioni contro l'evasione, che risultano ad oggi in gran parte avviate, sono state ulteriormente rafforzate con particolare riferimento alla riscossione coattiva attraverso l'affidamento all'Agenzia Entrate Riscossione di tutte le ingiunzioni/avvisi di accertamento emessi fino all'anno 2022.

E' necessario infine rimarcare che il reale valore aggiunto prodotto da queste attività, oltre che dal gettito straordinario derivante dall'incasso degli avvisi emessi, è dato dall'allargamento a regime della base imponibile utile ai fini della tassazione degli immobili siti nel territorio comunale.

Il fondo di solidarietà comunale, introdotto a partire dall'esercizio 2013, ha sostituito i vecchi contributi erariali dello Stato. Tale fondo è alimentato dagli stessi comuni attraverso una quota del gettito IMU di loro competenza, che viene trattenuta dall'Agenzia delle Entrate all'atto del riversamento del saldo ai singoli enti. Nel caso del Comune di Porto Torres, per l'esercizio 2023, a fronte di una compartecipazione al fondo di circa 555.000,00 euro, è stato trasferito un importo di 2.799.418,34 euro, frutto di parametri e complessi algoritmi definiti in sede di conferenza Stato-Città. Tale importo, per effetto dei continui tagli approvati nelle manovre finanziarie e nei provvedimenti del Governo degli ultimi anni, ha subito una riduzione dal 2023 al 2013 di poco meno di un milione di euro (822.063,91).

Nel complesso, le risorse attribuite dallo Stato a titolo di trasferimenti erariali, hanno subito negli ultimi anni la seguente evoluzione:

| ANNO | CONTRIBUTI ERARIALI | F.DO SOLIDARIETA' | TRASF. COMPLESSIVI | DIFFERENZA RISPETTO ANNO PRECEDENTE |
|------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------|
|      | (a)                 | (b)               | (a)+(b)            |                                     |
| 2013 | 1.508.013,75        | 3.621.482,25      | 5.129.496,00       | -                                   |
| 2014 | 423.031,00          | 2.887.041,00      | 3.310.072,00       | -1.819.424,00                       |
| 2015 | 155.320,00          | 2.407.775,00      | 2.563.095,00       | -746.977,00                         |
| 2016 | 78.920,00           | 2.619.796,36      | 2.698.716,36       | 135.621,36                          |
| 2017 | 621.813,16          | 2.619.796,36      | 3.241.609,52       | 542.893,16                          |
| 2018 | 600.000,00          | 2.718.634,00      | 3.318.634,00       | 77.024,48                           |
| 2019 | 638.513,00          | 2.646.289,90      | 3.284.802,90       | -33.831,10                          |
| 2020 | 638.513,00          | 2.646.289,90      | 3.284.802,90       | 0,00                                |
| 2021 | 638.513,00          | 2.730.370,47      | 3.368.883,47       | 84.080,57                           |
| 2022 | 625.214,75          | 2.730.370,47      | 3.355.585,22       | -13.298,25                          |
| 2023 | 630.981,77          | 2.799.418,34      | 3.430.400,11       | 74.814,89                           |

Tra le altre voci delle entrate tributarie:

1. l'addizionale comunale IRPEF il cui gettito previsto pari a € 1.245.000,00 è pari al 9,87% del totale;
2. il contributo di sbarco per il quale è previsto un gettito di € 180.000,00; Nel corso del 2023, nell'ambito del progetto di digitalizzazione dei servizi dell'ente verrà attivata una piattaforma a disposizione sia dei turisti sia degli operatori responsabili della riscossione al fine di snellire il processo di riscossione del contributo; Tale piattaforma sarà inoltre utile per le attività del controllo e potrebbe favorire anche un aumento del gettito.

### 3.2 Trasferimenti

| Piano finanziario | Descrizione  | 2023 iniziale        | 2023 Assestata       | Accertamenti         | Riscossioni         | 2024                 | 2025                 | 2026                 |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 2.01.01.01.001    | Trasferimenti correnti da Ministeri  | 1.549.260,72         | 2.177.900,13         | 2.099.548,39         | 1.091.317,96        | 1.249.077,77         | 1.213.521,77         | 1.213.521,77         |
| 2.01.01.01.002    | Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche                                      | 30.000,00            | 30.000,00            | 382.000,00           | 382.000,00          | 30.000,00            | 30.000,00            | 30.000,00            |
| 2.01.01.01.013    | Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 8.000,00             | 8.000,00             | 0,00                 | 0,00                | 8.000,00             | 8.000,00             | 8.000,00             |
| 2.01.01.02.001    | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome  | 8.705.795,74         | 9.582.129,04         | 7.668.624,57         | 7.680.091,11        | 8.872.452,89         | 8.790.032,89         | 8.790.032,89         |
| 2.01.01.02.003    | Trasferimenti correnti da Comuni   | 789.155,00           | 1.269.216,36         | 806.829,40           | 0,00                | 861.907,17           | 781.792,00           | 781.792,00           |
| 2.01.04.01.001    | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private  | 0,00                 | 80.000,00            | 80.000,00            | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                   | <b>Totale</b>  | <b>11.082.211,46</b> | <b>13.147.245,53</b> | <b>11.037.002,36</b> | <b>9.153.409,07</b> | <b>11.021.437,83</b> | <b>10.823.346,66</b> | <b>10.823.346,66</b> |

| Fonte di finanziamento      | 2023 iniziale        | 2023 Assestata       | %              | Accertamenti         | Riscossioni         | 2024                 | %              | 2025                 | 2026                 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Stato                       | 1.587.260,72         | 2.215.900,13         | 16,85%         | 2.481.548,39         | 1.473.317,96        | 1.287.077,77         | 11,68%         | 1.251.521,77         | 1.251.521,77         |
| Regione                     | 8.705.795,74         | 9.582.129,04         | 72,88%         | 7.668.624,57         | 7.680.091,11        | 8.872.452,89         | 80,50%         | 8.790.032,89         | 8.790.032,89         |
| Comuni                      | 789.155,00           | 1.269.216,36         | 9,65%          | 806.829,40           | 0,00                | 861.907,17           | 7,82%          | 781.792,00           | 781.792,00           |
| Istituzioni sociali private | 0,00                 | 80.000,00            | 0,61%          | 80.000,00            | 0,00                | 0,00                 | 0,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>               | <b>11.082.211,46</b> | <b>13.147.245,53</b> | <b>100,00%</b> | <b>11.037.002,36</b> | <b>9.153.409,07</b> | <b>11.021.437,83</b> | <b>100,00%</b> | <b>10.823.346,66</b> | <b>10.823.346,66</b> |

Per quanto riguarda i trasferimenti quelli regionali costituiscono l'80,50% del totale e fra questi i trasferimenti del fondo unico, previsti in € 4.409.004,75 costituiscono il 49,69% del totale.

### 3.3 Entrate extratributarie

| Piano finanziario | Descrizione   | 2023 iniziale | 2023 Assestata | Accertamenti | Riscossioni | 2024       | 2025       | 2026       |
|-------------------|---|---------------|----------------|--------------|-------------|------------|------------|------------|
| 3.01.02.01.006    | Proventi da impianti sportivi   | 15.000,00     | 20.378,50      | 22.265,28    | 18.070,15   | 15.000,00  | 15.000,00  | 15.000,00  |
| 3.01.02.01.014    | Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva  | 0,00          | 36.216,96      | 47.622,86    | 34.622,40   | 66.000,00  | 66.000,00  | 66.000,00  |
| 3.01.02.01.029    | Proventi da servizi di copia e stampa   | 500,00        | 2.029,97       | 2.029,97     | 2.029,97    | 500,00     | 500,00     | 500,00     |
| 3.01.02.01.032    | Proventi da diritti di segreteria e rogito  | 15.000,00     | 15.000,00      | 96,90        | 96,90       | 11.682,50  | 15.000,00  | 15.000,00  |
| 3.01.02.01.033    | Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria   | 1.000,00      | 1.000,00       | 0,00         | 0,00        | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00   |
| 3.01.02.01.999    | Proventi da servizi n.a.c.  | 86.600,00     | 92.428,30      | 74.061,91    | 69.392,47   | 88.600,00  | 88.600,00  | 88.600,00  |
| 3.01.03.01.002    | Canone occupazione spazi e aree pubbliche   | 250.100,00    | 262.600,00     | 285.746,85   | 219.876,85  | 250.100,00 | 250.100,00 | 250.100,00 |
| 3.01.03.01.003    | Proventi da concessioni su beni   | 210.000,00    | 210.000,00     | 111.793,06   | 111.793,06  | 210.000,00 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| 3.01.03.02.002    | Locazioni di altri beni immobili  | 252.749,99    | 290.324,00     | 227.520,98   | 95.225,60   | 237.819,99 | 237.819,99 | 237.819,99 |
| 3.02.02.01.002    | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie | 0,00          | 3.470,00       | 3.470,00     | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 3.02.02.01.004    | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie   | 509.659,12    | 509.659,12     | 29.491,32    | 0,00        | 500.695,00 | 500.695,00 | 500.695,00 |
| 3.02.02.01.999    | Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie                            | 0,00          | 41.770,42      | 90.452,77    | 90.452,77   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 3.02.02.02.001    | Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie  | 1.500,00      | 1.500,00       | 105.378,32   | 0,00        | 1.500,00   | 1.500,00   | 1.500,00   |
| 3.02.03.01.002    | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese  | 0,00          | 970,00         | 970,00       | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 3.02.03.01.004    | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese    | 65.000,00     | 65.000,00      | 1.456,95     | 0,00        | 65.000,00  | 65.000,00  | 65.000,00  |
| 3.03.03.02.999    | Interessi attivi di mora da altri soggetti  | 16.075,00     | 22.701,30      | 37.082,94    | 37.079,94   | 16.075,00  | 16.075,00  | 16.075,00  |
| 3.05.01.01.002    | Indennizzi di assicurazione su  | 0,00          | 259,51         | 259,51       | 259,51      | 0,00       | 0,00       | 0,00       |



|                |   |              |              |              |            |              |              |              |
|----------------|---|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
|                | beni mobili   |              |              |              |            |              |              |              |
| 3.05.02.01.001 | Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)      | 0,00         | 991,76       | 8.263,09     | 8.263,09   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 3.05.02.02.002 | Entrate da rimborsi di IVA a credito  | 357.273,38   | 357.273,38   | 0,00         | 0,00       | 146.980,61   | 153.593,85   | 156.949,57   |
| 3.05.02.03.004 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 1.000,00     | 1.669,68     | 669,68       | 669,68     | 1.000,00     | 1.000,00     | 1.000,00     |
| 3.05.02.03.005 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese  | 6.500,00     | 13.745,48    | 13.745,48    | 13.745,48  | 6.500,00     | 6.500,00     | 6.500,00     |
| 3.05.99.02.001 | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)                                       | 0,00         | 3.816,00     | 0,00         | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 3.05.99.99.999 | Altre entrate correnti n.a.c.   | 537.491,06   | 562.203,60   | 109.940,48   | 213.145,86 | 225.460,00   | 225.460,00   | 225.460,00   |
|                | Totale  | 2.325.448,55 | 2.515.007,98 | 1.172.318,35 | 914.723,73 | 1.843.913,10 | 1.853.843,84 | 1.857.199,56 |

Tra le entrate extratributarie, quelle più rilevanti sono costituite dai proventi delle sanzioni del codice della strada, dal canone unico patrimoniale, dai proventi delle concessioni cimiteriali e dei fitti degli immobili comunali.

I proventi da sanzioni per violazioni CdS, , sono stati previsti nel triennio, in applicazione dei nuovi principi di massima rappresentatività e congruità del bilancio, nell'importo lordo delle sanzioni totali emesse durante i singoli esercizi.

Per il triennio 2024-2026, il gettito annuale previsto è di € 565.695,00 in misura pari a quello del triennio precedente.

Naturalmente a fronte di ciò, è stato stanziato in spesa il relativo fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato anch'esso sulla scorta dei dati delle riscossioni medie relative al periodo 2017/2021 e di cui si rimanda la trattazione nel paragrafo ad esso dedicato.

### 3.4 Entrate in conto capitale

| Piano finanziario | Descrizione   | 2023 iniziale       | 2023 Assestata       | Accertamenti         | Riscossioni       | 2024                | 2025              | 2026              |
|-------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 4.01.01.99.999    | Altre imposte in conto capitale relative a condoni e sanatorie n.a.c.               | 10.000,00           | 15.530,06            | 26.030,06            | 26.030,06         | 10.000,00           | 10.000,00         | 10.000,00         |
| 4.02.01.01.001    | Contributi agli investimenti da Ministeri   | 62.500,00           | 16.546.666,56        | 16.055.591,86        | 4.257,75          | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| 4.02.01.01.002    | Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 0,00                | 526.500,00           | 526.500,00           | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| 4.02.01.02.001    | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome                         | 1.433.418,96        | 14.092.908,26        | 11.110.441,04        | 625.414,88        | 1.090.379,88        | 0,00              | 0,00              |
| 4.02.01.02.003    | Contributi agli investimenti da Comuni  | 0,00                | 28.210,28            | 28.210,08            | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| 4.02.03.03.999    | Contributi agli investimenti da altre Imprese                                       | 0,00                | 3.268.868,16         | 3.141.847,26         | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| 4.04.01.08.017    | Alienazione di Fabbricati ad uso strumentale  | 0,00                | 132.341,15           | 132.341,15           | 132.341,15        | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| 4.04.02.01.002    | Cessione di Terreni edificabili   | 0,00                | 0,00                 | 1.015,03             | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| 4.05.01.01.001    | Permessi di costruire   | 265.000,00          | 265.000,00           | 72.814,35            | 72.814,35         | 265.000,00          | 265.000,00        | 265.000,00        |
|                   | <b>Totale</b>   | <b>1.770.918,96</b> | <b>34.876.024,47</b> | <b>31.094.790,84</b> | <b>860.858,20</b> | <b>1.365.379,88</b> | <b>275.000,00</b> | <b>275.000,00</b> |

Tra le entrate in conto capitale, per il 2024, i trasferimenti della regione pari a 1.090.379,88 costituiscono l'entrata più rilevante dei quali si evidenzia il dettaglio nella seguente tabella:

| Descrizione   | 2024       |
|---|------------|
| Contributi agli investimenti da Regioni - Opere per la difesa idraulica dalle inondazioni del rio Mannu di Porto Torres                           | 480.000,00 |
| Parco Fluviale-Risagomatura alveo B1A1R   | 539.826,91 |
| Parco Fluviale-pulizia alveo B1A2R  | 59.972,93  |
| Legge Regionale 22 novembre 2021 n. 17 – tabella D – PROGRAMMA DI SPESA PER LA REALIZZAZIONE MANUTENZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERI. PONTE PIZZINNU. | 10.580,04  |

Totale 1.090.379,88

Le entrate in conto capitale, più rilevanti nell'esercizio 2023, sono costituite dai contributi agli investimenti dalle Regioni e dai Ministeri. La tabella evidenzia, alla data odierna, una percentuale di riscossione delle entrate in conto capitale pari a circa il 3%.

Nel bilancio di previsione 2024, le entrate in conto capitale più rilevanti sono costituite da Contributi agli investimenti da Regioni (79,86% del totale) e entrate per permessi da costruire (19,41% del totale).

## 4 Spese

### 4.1 Spese per il personale

| Piano finanziario | Descrizione  | 2023 iniziale       | 2023 Assestata      | Impegni             | Pagamenti           | 2024                | 2025                | 2026                |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1.01.01.01.002    | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato  | 3.594.756,00        | 3.441.573,29        | 3.280.144,26        | 2.528.564,71        | 3.470.317,00        | 3.576.076,00        | 3.576.076,00        |
| 1.01.01.01.003    | Straordinario per il personale a tempo indeterminato   | 74.078,00           | 86.596,39           | 41.841,19           | 16.957,88           | 74.078,00           | 74.078,00           | 74.078,00           |
| 1.01.01.01.004    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato           | 748.736,63          | 1.275.504,55        | 726.772,55          | 532.510,60          | 684.046,00          | 707.706,00          | 707.706,00          |
| 1.01.01.01.005    | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.01.01.01.006    | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato  | 265.856,33          | 319.676,91          | 246.681,50          | 182.287,61          | 320.724,00          | 294.809,00          | 294.809,00          |
| 1.01.01.01.007    | Straordinario per il personale a tempo determinato   | 235,00              | 389,57              | 389,57              | 0,00                | 235,00              | 235,00              | 235,00              |
| 1.01.01.01.008    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | 86.825,00           | 112.821,95          | 106.743,49          | 80.780,72           | 112.583,00          | 112.583,00          | 112.583,00          |
| 1.01.01.02.002    | Buoni pasto  | 76.642,00           | 67.582,00           | 53.905,49           | 28.173,60           | 67.582,00           | 67.582,00           | 67.582,00           |
| 1.01.02.01.001    | Contributi obbligatori per il personale  | 1.311.961,86        | 1.383.645,93        | 1.079.723,70        | 878.292,90          | 1.344.986,00        | 1.337.550,00        | 1.337.550,00        |
| 1.01.02.01.002    | Contributi previdenza complementare  | 15.567,90           | 15.643,73           | 15.643,40           | 15.643,40           | 15.567,90           | 15.567,90           | 15.567,90           |
| 1.01.02.01.999    | Altri contributi sociali effettivi n.a.c.  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.01.02.02.001    | Assegni familiari  | 4.272,00            | 4.314,00            | 1.980,46            | 1.650,56            | 15.781,00           | 15.781,00           | 15.781,00           |
|                   | <b>Totale</b>  | <b>6.178.930,72</b> | <b>6.707.748,32</b> | <b>5.553.825,61</b> | <b>4.264.861,98</b> | <b>6.105.899,90</b> | <b>6.201.967,90</b> | <b>6.201.967,90</b> |

La spesa per il personale è complessivamente pari al 25,38% delle entrate correnti, percentuale che indica la rigidità del bilancio.

## 4.2 Imposte e tasse

| Piano finanziario | Descrizione  | 2023 iniziale     | 2023 Assestata    | Impegni           | Pagamenti         | 2024              | 2025              | 2026              |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1.02.01.01.001    | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)                 | 435.746,28        | 472.693,61        | 373.983,59        | 291.915,95        | 430.774,00        | 428.569,00        | 428.569,00        |
| 1.02.01.02.001    | Imposta di registro e di bollo                                     | 8.400,00          | 9.414,00          | 425,75            | 209,75            | 8.400,00          | 8.400,00          | 8.400,00          |
| 1.02.01.04.001    | Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi   | 13.882,11         | 45.209,71         | 33.991,31         | 25.470,56         | 45.000,00         | 45.000,00         | 45.000,00         |
| 1.02.01.09.001    | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 4.079,00          | 4.079,00          | 39,64             | 39,64             | 4.079,00          | 4.079,00          | 4.079,00          |
| 1.02.01.99.999    | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.     | 6.700,00          | 15.120,00         | 8.128,61          | 7.153,61          | 6.700,00          | 6.700,00          | 6.700,00          |
|                   | <b>Totale</b>  | <b>468.807,39</b> | <b>546.516,32</b> | <b>416.568,90</b> | <b>324.789,51</b> | <b>494.953,00</b> | <b>492.748,00</b> | <b>492.748,00</b> |

## 4.3 Beni e servizi

| Piano finanziario | Descrizione   | 2023 iniziale | 2023 Assestata | Impegni    | Pagamenti  | 2024       | 2025       | 2026       |
|-------------------|---|---------------|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 1.03.01.01.001    | Giornali e riviste  | 4.280,00      | 6.080,00       | 4.099,99   | 3.641,99   | 6.080,00   | 6.080,00   | 6.080,00   |
| 1.03.01.01.002    | Pubblicazioni   | 1.300,00      | 21.994,15      | 9.220,00   | 526,50     | 1.300,00   | 1.300,00   | 1.300,00   |
| 1.03.01.02.001    | Carta, cancelleria e stampati   | 13.780,00     | 14.864,09      | 8.145,27   | 6.556,28   | 13.780,00  | 13.780,00  | 13.780,00  |
| 1.03.01.02.002    | Carburanti, combustibili e lubrificanti   | 17.892,00     | 17.892,00      | 14.392,00  | 5.637,02   | 17.892,00  | 17.892,00  | 17.892,00  |
| 1.03.01.02.003    | Equipaggiamento   | 0,00          | 1.000,00       | 1.000,00   | 1.000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.03.01.02.004    | Vestiaro  | 25.116,00     | 38.116,00      | 9.973,64   | 9.380,52   | 24.616,00  | 5.616,00   | 5.616,00   |
| 1.03.01.02.007    | Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari  | 3.000,00      | 3.000,00       | 0,00       | 0,00       | 3.000,00   | 3.000,00   | 3.000,00   |
| 1.03.01.02.009    | Beni per attività di rappresentanza   | 1.500,00      | 2.700,00       | 1.950,00   | 960,00     | 1.500,00   | 1.500,00   | 1.500,00   |
| 1.03.01.02.010    | Beni per consultazioni elettorali   | 2.000,00      | 2.000,00       | 0,00       | 0,00       | 2.000,00   | 2.000,00   | 2.000,00   |
| 1.03.01.02.014    | Stampati specialistici  | 1.500,00      | 1.500,00       | 1.006,60   | 1.006,60   | 1.500,00   | 1.500,00   | 1.500,00   |
| 1.03.01.02.999    | Altri beni e materiali di consumo n.a.c.  | 53.300,00     | 65.804,68      | 45.545,33  | 23.200,53  | 56.100,00  | 56.100,00  | 56.100,00  |
| 1.03.01.05.001    | Prodotti farmaceutici ed emoderivati  | 3.000,00      | 3.000,00       | 3.000,00   | 838,90     | 3.000,00   | 3.000,00   | 3.000,00   |
| 1.03.02.01.001    | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità   | 179.150,00    | 179.150,00     | 167.785,20 | 141.306,45 | 179.150,00 | 179.150,00 | 179.150,00 |
| 1.03.02.01.002    | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi  | 26.028,90     | 34.348,90      | 31.804,37  | 31.804,37  | 26.622,34  | 26.028,90  | 26.028,90  |
| 1.03.02.01.007    | Commissioni elettorali  | 0,00          | 5.486,00       | 5.485,08   | 5.485,08   | 2.000,00   | 2.000,00   | 2.000,00   |
| 1.03.02.01.008    | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 73.066,70     | 73.066,70      | 73.066,70  | 0,00       | 73.066,70  | 73.066,70  | 73.066,70  |



|                |  |              |              |              |              |              |              |              |
|----------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1.03.02.09.011 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali           | 751.361,02   | 750.990,60   | 750.728,94   | 578.278,18   | 282.253,80   | 48.059,89    | 48.059,89    |
| 1.03.02.10.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza          | 41.000,00    | 217.563,20   | 61.194,37    | 58.274,05    | 41.000,00    | 41.000,00    | 41.000,00    |
| 1.03.02.10.002 | Esperti per commissioni, comitati e consigli                           | 10.000,00    | 29.712,00    | 9.900,00     | 8.100,00     | 4.000,00     | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.11.004 | Perizie  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.11.006 | Patrocinio legale  | 30.000,00    | 135.156,53   | 113.220,90   | 53.388,64    | 30.000,00    | 30.000,00    | 30.000,00    |
| 1.03.02.11.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.                | 401.651,90   | 708.008,05   | 446.191,19   | 240.395,70   | 48.250,00    | 44.250,00    | 44.250,00    |
| 1.03.02.12.001 | Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale                    | 134.155,00   | 247.784,00   | 200.798,95   | 123.941,28   | 203.754,10   | 24.335,10    | 24.335,10    |
| 1.03.02.12.002 | Quota LSU in carico all'ente   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.12.999 | Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.                                | 8.000,00     | 8.000,00     | 0,00         | 0,00         | 8.000,00     | 8.000,00     | 8.000,00     |
| 1.03.02.13.001 | Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza                        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.13.002 | Servizi di pulizia e lavanderia  | 256.941,00   | 261.613,60   | 252.303,08   | 190.928,59   | 256.941,00   | 256.941,00   | 256.941,00   |
| 1.03.02.13.003 | Trasporti, traslochi e facchinaggio                                    | 0,00         | 36.840,00    | 26.840,00    | 26.840,00    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.13.004 | Stampa e rilegatura  | 1.000,00     | 1.402,78     | 1.102,78     | 1.102,78     | 1.000,00     | 1.000,00     | 1.000,00     |
| 1.03.02.13.006 | Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.14.999 | Altri servizi di ristorazione  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.15.001 | Contratti di servizio di trasporto pubblico                            | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.15.002 | Contratti di servizio di trasporto scolastico                          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.03.02.15.003 | Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani           | 463.800,00   | 591.145,59   | 589.816,42   | 348.427,77   | 459.000,00   | 465.000,00   | 465.000,00   |
| 1.03.02.15.004 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti                          | 3.951.541,10 | 3.951.541,10 | 3.376.531,37 | 2.506.422,39 | 3.624.071,14 | 3.624.071,14 | 3.624.071,14 |
| 1.03.02.15.005 | Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti     | 324.526,16   | 314.182,76   | 231.323,30   | 172.634,99   | 282.365,22   | 282.365,22   | 282.365,22   |
| 1.03.02.15.006 | Contratti di servizio per le mense scolastiche                         | 599.250,00   | 481.792,10   | 479.891,40   | 251.333,16   | 422.106,00   | 422.106,00   | 422.106,00   |
| 1.03.02.15.009 | Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare                | 130.000,00   | 130.000,00   | 130.000,00   | 62.705,23    | 130.000,00   | 130.000,00   | 130.000,00   |
| 1.03.02.15.010 | Contratti di servizio di asilo nido                                    | 232.330,00   | 224.434,25   | 224.433,30   | 148.403,83   | 205.000,00   | 190.000,00   | 190.000,00   |

|                |   |               |               |               |              |               |               |               |
|----------------|---|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.03.02.15.011 | Contratti di servizio per la lotta al randagismo                        | 377.100,00    | 377.100,00    | 365.146,00    | 278.175,25   | 371.009,00    | 371.009,00    | 371.009,00    |
| 1.03.02.15.013 | Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato     | 140.000,00    | 140.000,00    | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1.03.02.15.015 | Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica                      | 397.000,00    | 738.710,87    | 433.794,66    | 320.290,18   | 485.970,00    | 485.970,00    | 485.970,00    |
| 1.03.02.15.999 | Altre spese per contratti di servizio pubblico                          | 165.625,00    | 220.625,00    | 162.574,01    | 134.412,57   | 264.000,00    | 264.000,00    | 264.000,00    |
| 1.03.02.16.001 | Pubblicazione bandi di gara   | 18.000,00     | 36.364,35     | 10.608,64     | 3.132,35     | 4.000,00      | 4.000,00      | 4.000,00      |
| 1.03.02.16.002 | Spese postali   | 85.000,00     | 40.000,00     | 31.024,60     | 11.552,68    | 40.000,00     | 40.000,00     | 40.000,00     |
| 1.03.02.16.004 | Spese notarili  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1.03.02.17.001 | Commissioni per servizi finanziari                                      | 6.100,00      | 6.100,00      | 0,00          | 0,00         | 6.100,00      | 6.100,00      | 6.100,00      |
| 1.03.02.17.002 | Oneri per servizio di tesoreria   | 72.660,00     | 72.660,00     | 72.000,00     | 0,00         | 72.660,00     | 72.660,00     | 72.660,00     |
| 1.03.02.17.999 | Spese per servizi finanziari n.a.c.                                     | 600,00        | 600,00        | 500,00        | 0,00         | 600,00        | 600,00        | 600,00        |
| 1.03.02.18.001 | Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 6.505,00      | 6.505,00      | 6.505,00      | 0,00         | 6.505,00      | 6.505,00      | 6.505,00      |
| 1.03.02.18.999 | Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.                               | 0,00          | 2.400,00      | 2.400,00      | 2.400,00     | 2.400,00      | 0,00          | 0,00          |
| 1.03.02.19.002 | Assistenza all'utente e formazione                                      | 0,00          | 4.000,00      | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1.03.02.19.004 | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione    | 67.806,06     | 77.498,68     | 67.381,40     | 16.738,44    | 67.806,06     | 67.806,06     | 67.806,06     |
| 1.03.02.19.005 | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione                           | 398.891,00    | 749.623,32    | 343.476,53    | 25.091,91    | 52.669,00     | 52.669,00     | 52.669,00     |
| 1.03.02.19.010 | Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT                   | 10.000,00     | 6.000,00      | 5.351,00      | 105,00       | 10.000,00     | 10.000,00     | 10.000,00     |
| 1.03.02.99.002 | Altre spese legali  | 0,00          | 22.000,00     | 20.368,53     | 2.729,56     | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1.03.02.99.003 | Quote di associazioni   | 18.000,00     | 20.120,00     | 14.990,44     | 14.990,44    | 19.620,00     | 19.620,00     | 19.620,00     |
| 1.03.02.99.004 | Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente                      | 28.000,00     | 28.000,00     | 0,00          | 0,00         | 28.000,00     | 28.000,00     | 28.000,00     |
| 1.03.02.99.005 | Spese per commissioni e comitati dell'Ente                              | 7.000,00      | 4.700,00      | 0,00          | 0,00         | 7.000,00      | 7.000,00      | 7.000,00      |
| 1.03.02.99.009 | Acquisto di servizi per verde e arredo urbano                           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 518.387,82    | 752.581,73    | 752.581,73    |
| 1.03.02.99.011 | Servizi per attività di rappresentanza                                  | 1.187,00      | 1.187,00      | 220,00        | 220,00       | 1.187,00      | 1.187,00      | 1.187,00      |
| 1.03.02.99.013 | Comunicazione WEB   | 47.580,00     | 47.580,00     | 47.580,00     | 27.755,00    | 15.860,00     | 0,00          | 0,00          |
| 1.03.02.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c.  | 1.816.731,68  | 3.845.905,30  | 2.796.566,89  | 1.812.260,61 | 2.102.029,40  | 1.973.536,52  | 1.941.846,07  |
|                | Totale  | 13.211.925,46 | 17.342.093,14 | 13.442.187,42 | 8.750.231,69 | 12.081.635,66 | 11.714.575,69 | 11.658.578,24 |

Tra le spese di beni e servizi quelle più rilevanti vengono indicati nella successiva tabella e incidono per circa il 91% del totale delle spese di questo macroaggregato.:

| Piano finanziario | Descrizione  | 2023 iniziale | 2023 Assestata | Impegni       | Pagamenti    | 2024          | 2025          | 2026          |
|-------------------|--|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.03.02.01.001    | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità              | 179.150,00    | 179.150,00     | 167.785,20    | 141.306,45   | 179.150,00    | 179.150,00    | 179.150,00    |
| 1.03.02.05.004    | Energia elettrica  | 300.400,31    | 438.197,31     | 396.497,31    | 210.134,54   | 146.728,52    | 142.548,87    | 142.548,87    |
| 1.03.02.07.006    | Licenze d'uso per software   | 102.201,82    | 129.740,92     | 92.826,86     | 53.654,67    | 111.511,82    | 111.511,82    | 111.511,82    |
| 1.03.02.09.004    | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari      | 636.569,74    | 696.397,56     | 609.812,66    | 412.348,59   | 636.569,74    | 636.569,74    | 636.569,74    |
| 1.03.02.09.008    | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili              | 190.956,28    | 319.691,81     | 235.298,72    | 195.792,48   | 194.703,44    | 195.188,44    | 195.188,44    |
| 1.03.02.09.011    | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali       | 751.361,02    | 750.990,60     | 750.728,94    | 578.278,18   | 282.253,80    | 48.059,89     | 48.059,89     |
| 1.03.02.12.001    | Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale                | 134.155,00    | 247.784,00     | 200.798,95    | 123.941,28   | 203.754,10    | 24.335,10     | 24.335,10     |
| 1.03.02.13.002    | Servizi di pulizia e lavanderia                                    | 256.941,00    | 261.613,60     | 252.303,08    | 190.928,59   | 256.941,00    | 256.941,00    | 256.941,00    |
| 1.03.02.15.003    | Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani       | 463.800,00    | 591.145,59     | 589.816,42    | 348.427,77   | 459.000,00    | 465.000,00    | 465.000,00    |
| 1.03.02.15.004    | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti                      | 3.951.541,10  | 3.951.541,10   | 3.376.531,37  | 2.506.422,39 | 3.624.071,14  | 3.624.071,14  | 3.624.071,14  |
| 1.03.02.15.005    | Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti | 324.526,16    | 314.182,76     | 231.323,30    | 172.634,99   | 282.365,22    | 282.365,22    | 282.365,22    |
| 1.03.02.15.006    | Contratti di servizio per le mense scolastiche                     | 599.250,00    | 481.792,10     | 479.891,40    | 251.333,16   | 422.106,00    | 422.106,00    | 422.106,00    |
| 1.03.02.15.009    | Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare            | 130.000,00    | 130.000,00     | 130.000,00    | 62.705,23    | 130.000,00    | 130.000,00    | 130.000,00    |
| 1.03.02.15.010    | Contratti di servizio di asilo nido                                | 232.330,00    | 224.434,25     | 224.433,30    | 148.403,83   | 205.000,00    | 190.000,00    | 190.000,00    |
| 1.03.02.15.011    | Contratti di servizio per la lotta al randagismo                   | 377.100,00    | 377.100,00     | 365.146,00    | 278.175,25   | 371.009,00    | 371.009,00    | 371.009,00    |
| 1.03.02.15.015    | Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica                 | 397.000,00    | 738.710,87     | 433.794,66    | 320.290,18   | 485.970,00    | 485.970,00    | 485.970,00    |
| 1.03.02.15.999    | Altre spese per contratti di servizio pubblico                     | 165.625,00    | 220.625,00     | 162.574,01    | 134.412,57   | 264.000,00    | 264.000,00    | 264.000,00    |
| 1.03.02.99.009    | Acquisto di servizi per verde e arredo urbano                      | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00         | 518.387,82    | 752.581,73    | 752.581,73    |
| 1.03.02.99.999    | Altri servizi diversi n.a.c.                                       | 1.816.731,68  | 3.845.905,30   | 2.796.566,89  | 1.812.260,61 | 2.102.029,40  | 1.973.536,52  | 1.941.846,07  |
| Totale            |  | 11.009.639,11 | 13.899.002,77  | 11.496.129,07 | 7.941.450,76 | 10.875.551,00 | 10.554.944,47 | 10.523.254,02 |



#### 4.4 Trasferimenti

| Piano finanziario | Descrizione  | 2023 iniziale       | 2023 Assestata      | Impegni             | Pagamenti           | 2024                | 2025                | 2026                |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1.04.01.01.001    | Trasferimenti correnti a Ministeri   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.04.01.01.002    | Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche | 102.207,00          | 102.207,00          | 102.207,00          | 12.195,11           | 102.207,00          | 102.207,00          | 102.207,00          |
| 1.04.01.01.005    | Trasferimenti correnti a Agenzie Fiscali                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.04.01.01.010    | Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti                | 800,00              | 7.725,00            | 2.625,00            | 690,00              | 660,00              | 0,00                | 0,00                |
| 1.04.01.02.002    | Trasferimenti correnti a Province  | 10.000,00           | 10.000,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.04.01.02.003    | Trasferimenti correnti a Comuni  | 8.700,00            | 11.700,00           | 7.821,00            | 2.857,32            | 9.700,00            | 9.700,00            | 9.700,00            |
| 1.04.01.02.008    | Trasferimenti correnti a Università  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.04.01.02.018    | Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali                             | 28.486,00           | 28.486,00           | 28.458,09           | 28.458,09           | 28.486,00           | 28.486,00           | 28.486,00           |
| 1.04.02.01.999    | Altri sussidi e assegni  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.04.02.02.999    | Altri assegni e sussidi assistenziali  | 3.772.310,29        | 4.908.912,22        | 3.641.577,37        | 2.799.227,84        | 3.879.985,26        | 3.829.985,26        | 3.849.985,26        |
| 1.04.02.03.001    | Borse di studio  | 65.000,00           | 115.077,71          | 60.427,21           | 55.072,71           | 60.000,00           | 60.000,00           | 60.000,00           |
| 1.04.02.05.999    | Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.  | 199.464,00          | 530.871,12          | 279.740,88          | 205.116,29          | 344.024,00          | 344.024,00          | 344.024,00          |
| 1.04.03.99.999    | Trasferimenti correnti a altre imprese                                       | 0,00                | 259,45              | 259,33              | 259,33              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.04.04.01.001    | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private                         | 137.500,00          | 241.437,52          | 180.187,52          | 154.250,39          | 216.615,17          | 200.500,00          | 180.500,00          |
|                   | <b>Totale</b>  | <b>4.324.467,29</b> | <b>5.956.676,02</b> | <b>4.303.303,40</b> | <b>3.258.127,08</b> | <b>4.641.677,43</b> | <b>4.574.902,26</b> | <b>4.574.902,26</b> |

In riferimento ai trasferimenti gli stessi possono essere analizzati secondo la destinazione degli stessi per missione e programma secondo la successiva tabella nella quale vengono evidenziati i più rilevanti:

| Mis/Prog | Descrizione  | 2023 iniziale | 2023 Assestata | Impegni    | Pagamenti  | 2024       | 2025       | 2026       |
|----------|--|---------------|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 04.01    | Istruzione prescolastica   | 46.818,00     | 46.818,00      | 46.818,00  | 0,00       | 46.818,00  | 46.818,00  | 46.818,00  |
| 04.02    | Altri ordini di istruzione non universitaria                                   | 160.349,00    | 302.649,71     | 162.340,80 | 106.951,80 | 160.349,00 | 160.349,00 | 160.349,00 |
| 04.07    | Diritto allo studio  | 15.000,00     | 13.750,00      | 3.000,00   | 3.000,00   | 15.000,00  | 15.000,00  | 15.000,00  |
| 06.01    | Sport e tempo libero   | 90.000,00     | 100.187,52     | 55.187,52  | 45.000,00  | 90.000,00  | 90.000,00  | 90.000,00  |
| 07.01    | Sviluppo e valorizzazione del turismo  | 20.000,00     | 66.200,00      | 15.800,00  | 800,00     | 60.000,00  | 60.000,00  | 60.000,00  |
| 08.02    | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 18.004,00     | 18.351,68      | 0,00       | 0,00       | 18.004,00  | 18.004,00  | 18.004,00  |
| 09.04    | Servizio idrico integrato  | 29.986,00     | 29.986,00      | 28.458,09  | 28.458,09  | 29.986,00  | 29.986,00  | 29.986,00  |
| 11.01    | Sistema di protezione  | 25.000,00     | 25.000,00      | 0,00       | 0,00       | 15.000,00  | 15.000,00  | 15.000,00  |

|       |   |              |              |              |              |              |              |              |
|-------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|       | civile  |              |              |              |              |              |              |              |
| 12.01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido   | 47.700,00    | 54.559,15    | 35.067,29    | 15.707,51    | 42.000,00    | 42.000,00    | 42.000,00    |
| 12.02 | Interventi per la disabilità                            | 3.135.710,29 | 3.755.463,22 | 2.619.827,28 | 1.452.371,09 | 3.156.985,26 | 3.156.985,26 | 3.156.985,26 |
| 12.03 | Interventi per gli anziani                              | 35.000,00    | 70.000,00    | 68.576,42    | 34.288,21    | 35.000,00    | 35.000,00    | 35.000,00    |
| 12.04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 305.000,00   | 373.397,10   | 133.057,56   | 75.033,78    | 305.000,00   | 305.000,00   | 305.000,00   |
| 12.06 | Interventi per il diritto alla casa                     | 362.600,00   | 744.658,94   | 339.658,94   | 339.658,94   | 405.000,00   | 375.000,00   | 375.000,00   |
| 13.07 | Ulteriori spese in materia sanitaria                    | 17.000,00    | 17.000,00    | 0,00         | 0,00         | 17.000,00    | 17.000,00    | 17.000,00    |

#### 4.5 Altre spese correnti

| Piano finanziario | Descrizione  | 2023 iniziale | 2023 Assestata | Impegni    | Pagamenti  | 2024         | 2025         | 2026         |
|-------------------|--|---------------|----------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 1.10.01.01.001    | Fondi di riserva   | 77.370,00     | 41.656,00      | 0,00       | 0,00       | 74.450,00    | 73.880,00    | 73.700,00    |
| 1.10.01.03.001    | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente | 1.364.159,71  | 2.103.820,85   | 0,00       | 0,00       | 1.209.290,55 | 1.369.133,07 | 1.369.133,07 |
| 1.10.01.04.001    | Fondo rinnovi contrattuali                                     | 64.106,00     | 103.602,00     | 0,00       | 0,00       | 109.102,00   | 109.102,00   | 109.102,00   |
| 1.10.01.99.999    | Altri fondi n.a.c.   | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.10.02.01.001    | Fondo pluriennale vincolato                                    | 38.308,37     | 44.536,77      | 0,00       | 0,00       | 14.109,00    | 4.051,00     | 0,00         |
| 1.10.04.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi   | 88.330,00     | 99.500,00      | 96.924,00  | 96.324,00  | 104.450,00   | 104.450,00   | 104.450,00   |
| 1.10.05.02.001    | Spese per risarcimento danni                                   | 35.000,00     | 38.918,00      | 15.644,98  | 10.017,71  | 35.000,00    | 35.000,00    | 35.000,00    |
| 1.10.05.03.001    | Spese per indennizzi   | 0,00          | 7.895,75       | 7.895,75   | 7.895,75   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 1.10.05.04.001    | Oneri da contenzioso   | 0,00          | 8.185,63       | 3.268,40   | 3.268,40   | 2.000,00     | 2.000,00     | 2.000,00     |
|                   | Totale   | 1.667.274,08  | 2.448.115,00   | 123.733,13 | 117.505,86 | 1.548.401,55 | 1.697.616,07 | 1.693.385,07 |

#### 5 Indicatori finanziari

popolazione residente al 31/12/2022

21.266

| Indice                          | Formula  | 2023 iniziale | 2023 assestato | Accertamenti | Riscossioni | 2024     | 2025     | 2026     |
|---------------------------------|--|---------------|----------------|--------------|-------------|----------|----------|----------|
| Indice di autonomia finanziaria | Entrate proprie (I - III) / Entrate correnti     | 56,06%        | 53,72%         | 51,23%       | 44,76%      | 54,19%   | 55,81%   | 55,72%   |
| Dipendenza finanziaria          | Entrate da trasferimenti (II) / Entrate correnti | 43,94%        | 46,28%         | 48,77%       | 55,24%      | 45,81%   | 44,19%   | 44,28%   |
| autonomia tributaria            | Entrate tributarie (I) / Entrate correnti        | 46,84%        | 44,87%         | 46,05%       | 39,24%      | 46,53%   | 48,24%   | 48,12%   |
| Pressione tributaria pro capite | Entrate tributarie (I) / popolazione residente   | € 555,43      | € 599,31       | € 490,04     | € 305,75    | € 526,42 | € 555,51 | € 552,99 |

6 Spese correnti per missioni e programmi

| Mis/Prog | Descrizione  | 2023 iniziale | 2023 Assestata | Impegni      | Pagamenti    | 2024         | 2025         | 2026         |
|----------|--|---------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 01.01    | Organi istituzionali   | 556.574,19    | 657.314,98     | 571.135,90   | 435.797,27   | 562.988,66   | 546.535,22   | 546.535,22   |
| 01.02    | Segreteria generale  | 377.999,95    | 383.406,37     | 311.907,82   | 241.630,38   | 356.959,95   | 356.959,95   | 356.959,95   |
| 01.03    | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato               | 854.590,57    | 839.873,21     | 811.085,44   | 501.717,83   | 815.839,70   | 815.839,70   | 815.839,70   |
| 01.04    | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                            | 419.822,00    | 433.878,36     | 355.100,16   | 250.158,48   | 389.650,56   | 381.217,45   | 349.527,00   |
| 01.05    | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                     | 400.109,57    | 577.956,03     | 465.660,70   | 410.917,84   | 422.321,73   | 422.806,73   | 422.806,73   |
| 01.06    | Ufficio tecnico  | 1.317.534,85  | 1.705.513,77   | 1.366.005,63 | 944.440,68   | 1.016.316,95 | 1.026.998,95 | 1.026.998,95 |
| 01.07    | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                    | 411.435,94    | 553.791,62     | 394.124,69   | 283.397,32   | 482.216,94   | 482.216,94   | 482.216,94   |
| 01.08    | Statistica e sistemi informativi   | 648.927,82    | 1.020.592,49   | 588.720,21   | 180.558,39   | 298.848,48   | 298.848,48   | 298.848,48   |
| 01.10    | Risorse umane  | 1.804.387,24  | 2.235.108,27   | 1.272.163,16 | 931.394,26   | 1.787.311,10 | 1.681.552,10 | 1.681.552,10 |
| 01.11    | Altri servizi generali   | 427.894,92    | 593.077,70     | 466.412,18   | 265.552,85   | 368.014,00   | 368.014,00   | 368.014,00   |
| 02.01    | Uffici giudiziari  | 1.489,00      | 1.489,00       | 0,00         | 0,00         | 1.489,00     | 1.489,00     | 1.489,00     |
| 03.01    | Polizia locale e amministrativa  | 1.273.944,07  | 1.341.979,32   | 1.103.038,28 | 842.946,77   | 1.296.950,84 | 1.277.427,47 | 1.249.069,47 |
| 04.01    | Istruzione prescolastica   | 89.283,27     | 89.283,27      | 85.405,50    | 37.010,15    | 89.283,27    | 89.283,27    | 89.283,27    |
| 04.02    | Altri ordini di istruzione non universitaria                                   | 507.487,52    | 699.788,23     | 522.718,50   | 352.187,47   | 551.437,52   | 551.437,52   | 551.437,52   |
| 04.06    | Servizi ausiliari all'istruzione   | 635.475,00    | 580.326,93     | 531.719,83   | 288.486,44   | 468.854,00   | 468.854,00   | 468.854,00   |
| 04.07    | Diritto allo studio  | 15.000,00     | 13.750,00      | 8.354,50     | 3.000,00     | 13.000,00    | 13.000,00    | 13.000,00    |
| 05.01    | Valorizzazione dei beni di interesse storico                                   | 153.638,04    | 186.705,04     | 172.725,34   | 131.775,79   | 159.082,34   | 159.082,34   | 159.082,34   |
| 05.02    | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                  | 443.193,67    | 605.056,30     | 555.682,93   | 383.607,66   | 453.132,67   | 446.132,67   | 446.132,67   |
| 06.01    | Sport e tempo libero   | 216.662,02    | 230.087,25     | 183.001,88   | 130.349,33   | 198.631,02   | 198.631,02   | 198.631,02   |
| 07.01    | Sviluppo e valorizzazione del turismo  | 132.785,00    | 363.285,00     | 324.915,89   | 246.916,29   | 274.105,00   | 251.105,00   | 251.105,00   |
| 08.01    | Urbanistica e assetto del territorio   | 134.438,00    | 182.504,01     | 160.984,07   | 108.306,38   | 144.612,00   | 144.612,00   | 144.612,00   |
| 08.02    | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 18.004,00     | 33.546,19      | 33.198,51    | 0,00         | 18.004,00    | 18.004,00    | 18.004,00    |
| 09.01    | Difesa del suolo   | 0,00          | 130.000,00     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 09.02    | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                                   | 200.601,00    | 219.252,99     | 202.231,05   | 151.150,51   | 201.799,50   | 200.178,00   | 200.178,00   |
| 09.03    | Rifiuti  | 4.438.214,34  | 5.197.936,40   | 3.813.466,77 | 2.828.348,56 | 4.108.162,36 | 4.108.162,36 | 4.108.162,36 |
| 09.04    | Servizio idrico integrato  | 230.692,00    | 255.702,00     | 254.204,40   | 64.742,15    | 130.692,00   | 130.692,00   | 130.692,00   |
| 09.05    | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione        | 869.136,73    | 882.686,73     | 740.736,73   | 544.400,33   | 779.474,59   | 779.474,59   | 779.474,59   |
| 10.02    | Trasporto pubblico locale  | 25.230,00     | 25.230,00      | 24.985,68    | 18.713,40    | 25.230,00    | 25.230,00    | 25.230,00    |
| 10.03    | Trasporto per vie d'acqua  | 55.324,29     | 87.663,29      | 87.455,29    | 13.533,34    | 27.766,15    | 25.208,00    | 25.208,00    |

|       |   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|-------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 10.05 | Viabilità e infrastrutture stradali                                     | 588.383,60           | 998.844,71           | 651.552,58           | 516.911,82           | 531.149,89           | 531.149,89           | 531.149,89           |
| 11.01 | Sistema di protezione civile  | 115.466,20           | 121.657,90           | 100.705,70           | 96.010,74            | 114.114,80           | 114.114,80           | 114.114,80           |
| 12.01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 1.131.133,43         | 2.079.297,14         | 1.846.066,47         | 1.200.144,38         | 1.101.731,83         | 1.082.503,43         | 1.082.503,43         |
| 12.02 | Interventi per la disabilità  | 3.145.466,00         | 3.766.426,14         | 3.201.127,25         | 2.350.962,87         | 3.240.240,97         | 3.240.240,97         | 3.240.240,97         |
| 12.03 | Interventi per gli anziani  | 165.000,00           | 200.000,00           | 198.996,42           | 120.062,28           | 200.000,00           | 200.000,00           | 200.000,00           |
| 12.04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                 | 939.993,00           | 1.404.943,61         | 845.011,65           | 518.311,49           | 1.138.058,17         | 1.020.323,00         | 1.020.323,00         |
| 12.05 | Interventi per le famiglie  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.06 | Interventi per il diritto alla casa                                     | 362.600,00           | 744.658,94           | 339.658,94           | 339.658,94           | 405.000,00           | 375.000,00           | 375.000,00           |
| 12.07 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 502.288,00           | 529.857,46           | 485.771,32           | 388.215,12           | 527.939,00           | 528.054,00           | 528.054,00           |
| 12.08 | Cooperazione e associazionismo  | 4.450,00             | 14.677,00            | 14.077,00            | 3.950,45             | 7.500,00             | 6.500,00             | 6.500,00             |
| 12.09 | Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 207.598,00           | 284.147,60           | 201.038,39           | 163.774,20           | 314.389,00           | 314.389,00           | 314.389,00           |
| 13.07 | Ulteriori spese in materia sanitaria                                    | 439.154,00           | 440.954,00           | 422.333,53           | 312.106,24           | 443.146,00           | 434.146,00           | 434.146,00           |
| 14.04 | Reti e altri servizi di pubblica utilità                                | 96.968,00            | 73.162,11            | 72.098,43            | 54.920,03            | 70.173,00            | 70.173,00            | 70.173,00            |
| 15.02 | Formazione professionale  | 0,00                 | 25.000,00            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 16.01 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare              | 0,00                 | 500,00               | 0,00                 | 0,00                 | 500,00               | 500,00               | 500,00               |
| 17.01 | Fonti energetiche   | 66.500,00            | 70.122,00            | 70.056,42            | 65.770,47            | 67.710,00            | 67.710,00            | 67.710,00            |
| 20.01 | Fondo di riserva  | 77.370,00            | 41.656,00            | 0,00                 | 0,00                 | 74.450,00            | 73.880,00            | 73.700,00            |
| 20.02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità                                     | 1.364.159,71         | 2.103.820,85         | 0,00                 | 0,00                 | 1.209.290,55         | 1.369.133,07         | 1.369.133,07         |
|       | <b>Totale</b>   | <b>25.866.404,94</b> | <b>33.026.510,21</b> | <b>23.855.635,14</b> | <b>16.721.838,90</b> | <b>24.887.567,54</b> | <b>24.696.809,92</b> | <b>24.636.581,47</b> |

## 7 Investimenti per missioni e programmi

| Mis/Prog | Descrizione  | 2023 iniziale | 2023 Assestata | Impegni    | Pagamenti | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------|--|---------------|----------------|------------|-----------|------|------|------|
| 01.03    | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 0,00          | 1.500,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.04    | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali              | 0,00          | 30.500,00      | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.05    | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                       | 0,00          | 1.353.648,69   | 25.029,09  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.06    | Ufficio tecnico  | 0,00          | 12.755,57      | 9.676,83   | 1.205,36  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.07    | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile      | 0,00          | 42.318,89      | 21.960,00  | 21.960,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.08    | Statistica e sistemi informativi                                 | 0,00          | 157.021,42     | 101.268,31 | 38.805,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

|       |   |              |               |              |            |              |           |           |
|-------|---|--------------|---------------|--------------|------------|--------------|-----------|-----------|
| 01.11 | Altri servizi generali  | 0,00         | 2.708,00      | 2.707,60     | 2.707,60   | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 03.01 | Polizia locale e amministrativa   | 0,00         | 92.530,80     | 7.002,80     | 7.002,80   | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 04.01 | Istruzione prescolastica  | 0,00         | 575.429,69    | 562.500,00   | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 04.02 | Altri ordini di istruzione non universitaria                            | 0,00         | 11.509.700,28 | 9.326.517,21 | 579.383,28 | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 05.01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico                            | 0,00         | 100.000,00    | 6.873,68     | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 05.02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale           | 0,00         | 43.420,00     | 43.382,83    | 3.217,22   | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 06.01 | Sport e tempo libero  | 0,00         | 6.407.742,88  | 5.910.480,39 | 522.266,67 | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 07.01 | Sviluppo e valorizzazione del turismo                                   | 0,00         | 55.369,65     | 32.559,65    | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 08.01 | Urbanistica e assetto del territorio                                    | 5.000,00     | 782.875,91    | 112.092,86   | 10.984,03  | 5.000,00     | 5.000,00  | 5.000,00  |
| 09.01 | Difesa del suolo  | 1.433.418,96 | 6.492.195,52  | 4.521.074,30 | 185.540,60 | 1.079.799,84 | 0,00      | 0,00      |
| 09.02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 0,00         | 15.557,94     | 3.557,94     | 3.557,94   | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 09.03 | Rifiuti   | 0,00         | 1.251.468,78  | 171.925,79   | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 09.04 | Servizio idrico integrato   | 0,00         | 2.386.134,30  | 2.140.278,66 | 301.129,14 | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 09.05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00         | 16.840,59     | 16.840,59    | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 10.02 | Trasporto pubblico locale   | 0,00         | 390.000,00    | 0,00         | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 10.03 | Trasporto per vie d'acqua   | 0,00         | 855.169,75    | 852.780,00   | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 10.04 | Altre modalità di trasporto   | 0,00         | 306.137,52    | 306.137,52   | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 10.05 | Viabilità e infrastrutture stradali                                     | 140.500,00   | 3.783.104,94  | 2.892.136,44 | 709.029,06 | 78.000,00    | 78.000,00 | 78.000,00 |
| 12.01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 0,00         | 2.563.828,38  | 2.069.540,18 | 39.153,88  | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 12.07 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0,00         | 20.000,00     | 19.995,80    | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
| 12.09 | Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 0,00         | 144.419,96    | 29.372,72    | 0,00       | 10.580,04    | 0,00      | 0,00      |
| 14.03 | Ricerca e innovazione   | 0,00         | 25.010,00     | 25.010,00    | 0,00       | 0,00         | 0,00      | 0,00      |

|       |                   |              |               |               |              |              |           |           |
|-------|-------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
| 17.01 | Fonti energetiche | 0,00         | 6.076.535,29  | 6.076.535,29  | 0,00         | 0,00         | 0,00      | 0,00      |
|       | Totale            | 1.578.918,96 | 45.493.924,75 | 35.287.236,48 | 2.425.942,58 | 1.173.379,88 | 83.000,00 | 83.000,00 |

Le modifiche ai principi contabili introdotte dal decreto 1° marzo 2019 impongono un profondo ripensamento dell'iter seguito fino ad oggi dalle amministrazioni per la progettazione e programmazione delle opere pubbliche.

Ogni ente locale deve analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento che devono trovare corrispondenza nei bilanci degli altri enti finanziatori, e solo in presenza di tale corrispondenza le opere potranno essere inserite nel Bilancio di previsione per il triennio di riferimento; In base all'articolo 5, comma 6, del Dm 14/2018, il programma triennale dei lavori pubblici deve approvarsi, nel caso dei comuni, entro 90 giorni dagli effetti del relativo bilancio di previsione.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 41 del 17 marzo 2023 ha approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2023 – 2025 ed elenco annuale 2023, aggiornato con deliberazione n. 90 del 19 maggio 2023 e con deliberazione n. 105 del 12 giugno 2023; Il Bilancio 2024 – 2026 proposto riporta per gli anni 2024 e 2025 la programmazione già approvata con le succitate deliberazioni della Giunta Comunale.

Nel corso del 2023 sono da segnalare gli stanziamenti sul bilancio di previsione dell'ente relativi ai progetti presentati dall'Ente a valere sui fondi PNRR, che dovranno trovare conclusione nel corso del 2026 e che pertanto verranno allocati, attraverso lo strumento del fondo pluriennale vincolato, nel triennio 2024 -2026, in base ai rispettivi cronoprogrammi:

| Anno | E/U | Capitolo | Articolo | Descrizione   | Assegnato  | Accertato - Impegnato |
|------|-----|----------|----------|---|------------|-----------------------|
| 2023 | E   | 2010135  | 0        | PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP   | 280.932,00 | 280.932,00            |
| 2023 | U   | 1301244  | 0        | I21F22000370006-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)                                    | 280.932,00 | 97.112,00             |
| 2023 | E   | 2010135  | 2        | PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP   | 43.704,00  | 43.704,00             |
| 2023 | U   | 1301244  | 2        | I21F22004550006 -MISURA 1.4.3-PAGO PA   | 43.704,00  | 0,00                  |
| 2023 | E   | 2010135  | 3        | PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP   | 14.000,00  | 0,00                  |
| 2023 | U   | 1301244  | 3        | I21F22000820006-MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE – SPID E CIE | 14.000,00  | 0,00                  |
| 2023 | E   | 2010135  | 4        | PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP   | 16.744,00  | 16.744,00             |
| 2023 | U   | 1301244  | 4        | I21F22004150006-MISURA 1.4.3 - ADOZIONE APP IO (COMUNI) SETTEMBRE 2022  | 16.744,00  | 0,00                  |
| 2023 | E   | 2010137  | 0        | PNRR-M1C1-I1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI (SETTEMBRE 2022) -CUP  | 59.966,00  | 59.966,00             |
| 2023 | U   | 1301247  | 0        | I21F22003980006- PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI   | 59.966,00  | 59.965,44             |
| 2023 | E   | 2010138  | 0        | PNRR-M1C1-I1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022) -CUP                                     | 252.118,00 | 252.118,00            |
| 2023 | U   | 1301248  | 0        | I21C22001110006- ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI   | 252.118,00 | 108.580,00            |

|      |   |         |   |   |            |            |
|------|---|---------|---|---|------------|------------|
| 2023 | E | 2010140 | 0 | PNRR-M1C1-I1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA-CUP  | 30.515,00  | 30.515,00  |
| 2023 | U | 1301250 | 0 | I51F22007280006-PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI-COMUNI  | 30.515,00  | 30.390,20  |
| 2023 | E | 4201004 | 0 | PNRR - M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI -CUP                | 0,00       | 0,00       |
| 2023 | U | 2040036 | 0 | I22G20000050001- SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE SOSTITUZIONE DI INFISSI             | 10.089,33  | 0,00       |
| 2023 | E | 4201011 | 0 | PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP                     | 0,00       | 0,00       |
| 2023 | U | 2040040 | 0 | I29J21000350001-SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENT. ENERG MEDIANTE COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE INFISSI PIANO TERRA | 40.824,69  | 0,00       |
| 2023 | E | 4201012 | 0 | PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA E LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP                 | 0,00       | 0,00       |
| 2023 | U | 2040041 | 0 | I29J21000470001 SCUOLA S.RUIU IN VIA BRUNELLESCHI SOSTITUZIONE DI INFISSI AL PRIMO PIANO  | 39.139,78  | 0,00       |
| 2023 | E | 4201039 | 0 | PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP   | 468.000,00 | 468.000,00 |
|      |   |         |   | I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA  |            |            |
| 2023 | E | 4201039 | 6 | PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP   | 58.500,00  | 58.500,00  |
|      |   |         |   | I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA- <b>FOI</b>                                  |            |            |
| 2023 | U | 2040045 | 0 | PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP   | 553.280,00 | 553.280,00 |
|      |   |         |   | I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA  |            |            |
| 2023 | U | 2040045 | 2 | PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP   | 146.250,00 | 146.250,00 |
|      |   |         |   | I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA  |            |            |
| 2023 | U | 2040045 | 6 | PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP   | 58.500,00  | 40.274,77  |
|      |   |         |   | I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA- <b>FOI</b>                                  |            |            |
| 2023 | E | 4201041 | 0 | PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI. CUP                    | 0,00       | 0,00       |
| 2023 | U | 2040046 | 0 | I29J21016030007 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES VIA BRUNELLESCHI- COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO             | 47.972,56  | 8.481,23   |
| 2023 | E | 4201044 | 0 | PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA  | 675.000,00 | 675.000,00 |

|      |   |         |   |  |              |              |
|------|---|---------|---|--|--------------|--------------|
| 2023 | U | 2040047 | 0 | RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I26J18000040005-LAVORI DI RIPRISTINO AGIBILITA MESSA IN SICUREZZA DELL ISTITUO SCOLASTICO BORGONA   | 675.000,00   | 675.000,00   |
| 2023 | E | 4201046 | 0 | PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO   | 1.656.000,00 | 1.656.000,00 |
| 2023 | E | 4201046 | 6 | PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO-FOI                                     | 184.000,00   | 184.000,00   |
| 2023 | U | 2060007 | 0 | PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO   | 1.839.175,60 | 1.839.175,60 |
| 2023 | U | 2060007 | 2 | PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO   | 160.000,00   | 160.000,00   |
| 2023 | U | 2060007 | 6 | PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO-FOI                                     | 184.000,00   | 0,00         |
| 2023 | E | 4201047 | 0 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI | 670.500,00   | 670.500,00   |
| 2023 | E | 4201047 | 6 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN P CAGLIARI-FOI  | 158.533,88   | 158.533,88   |
| 2023 | U | 2060008 | 0 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI | 745.000,00   | 745.000,00   |
| 2023 | U | 2060008 | 2 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI  | 55.000,00    | 55.000,00    |



|      |   |         |   |  |              |              |
|------|---|---------|---|--|--------------|--------------|
|      |   |         |   | EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-<br>CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E<br>RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE<br>FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ. DI UN<br>CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI   |              |              |
| 2023 | U | 2060008 | 5 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN<br>PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA<br>VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI<br>EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-<br>CUP I23D21000330005-RIQU. E<br>RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FIN.<br>ALLA REALIZZ. DI UN CENTRO FITNESS IN<br>PIAZZA CAGLIARI. MIS. COMPEN. | 550.000,00   | 345.611,92   |
| 2023 | U | 2060008 | 6 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN<br>PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA<br>VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI<br>EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-<br>CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E<br>RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE<br>FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ. DI UN<br>CENTRO FITNESS IN P CAGLIARI-FOI   | 158.533,88   | 158.533,88   |
| 2023 | E | 4203008 | 0 | PNRR M5C2I2.1 Investimenti in progetti di<br>rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni<br>di emarginazione e degrado sociale CUP<br>I23D21000330005- Riqua. e recupero locali<br>tribune fin. alla realizz di un centro fitness in<br>Piazza Cagliari. Misure compensative       | 550.000,00   | 550.000,00   |
| 2023 | E | 4201048 | 0 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN<br>PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA<br>VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI<br>EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-<br>CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE<br>DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE<br>VIGNE  | 1.881.000,00 | 1.881.000,00 |
| 2023 | E | 4201048 | 6 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN<br>PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA<br>VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI<br>EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-<br>CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE<br>DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE<br>VIGNE-FOI  | 209.000,00   | 209.000,00   |
| 2023 | U | 2060009 | 0 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN<br>PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA<br>VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI<br>EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-<br>CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE<br>DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE<br>VIGNE  | 2.088.372,35 | 2.088.365,31 |
| 2023 | U | 2060009 | 2 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN<br>PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA<br>VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI<br>EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-<br>CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE<br>DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE<br>VIGNE  | 110.000,00   | 110.000,00   |
| 2023 | U | 2060009 | 6 | PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN<br>PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA<br>VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI<br>EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-<br>CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE<br>DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE<br>VIGNE-FOI  | 209.000,00   | 168.027,63   |
| 2023 | E | 4201053 | 0 | PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E<br>SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI<br>EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA<br>INFANZIA - CUP I25E22000210006<br>REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO<br>COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3  | 2.412.000,00 | 2.412.000,00 |

|      |   |         |   |   |              |              |
|------|---|---------|---|---|--------------|--------------|
| 2023 | E | 4201053 | 6 | PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3-FOI              | 0,00         | 0,00         |
| 2023 | U | 2120013 | 0 | PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3                  | 2.563.828,38 | 2.069.540,18 |
| 2023 | E | 4201054 | 0 | PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU     | 495.000,00   | 0,00         |
| 2023 | E | 4201054 | 6 | PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU-FOI | 55.000,00    | 55.000,00    |
| 2023 | U | 2040052 | 0 | PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU     | 550.000,00   | 70.162,86    |
| 2023 | U | 2040052 | 6 | PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU-FOI | 55.000,00    | 0,00         |
| 2023 | E | 4201059 | 0 | PNRR M2C4 I2.2 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES*VIA BRUNELLESCHI*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO-CUP I24D23001360006.                                  | 130.000,00   | 130.000,00   |
| 2023 | U | 2040053 | 0 | PNRR M2C4 I2.2 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES*VIA BRUNELLESCHI*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO-CUP I24D23001360006.                                  | 130.000,00   | 110.718,29   |
| 2023 | E | 4201064 | 0 | PNRR-M4C1 I3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001-SOSTITUZIONE EDILIZIA "DON ANTONIO SANNA"  | 7.020.000,00 | 7.020.000,00 |
| 2023 | U | 2040054 | 0 | PNRR-M4C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001- SOSTITUZIONE EDILIZIA "DON ANTONIO SANNA"   | 7.020.000,00 | 5.880.573,04 |
| 2023 | U | 2040054 | 2 | PNRR-M4C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001- SOSTITUZIONE EDILIZIA   | 780.000,00   | 653.397,00   |

|      |   |         |   |   |            |            |
|------|---|---------|---|---|------------|------------|
|      |   |         |   | "DON ANTONIO SANNA"   |            |            |
| 2023 | E | 4201065 | 0 | PNRR M4C1 INV. 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE CUP I29J22000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE nd -Porto Torres | 728.452,98 | 801.298,28 |
| 2023 | E | 4201065 | 6 | PNRR M4C1 INV. 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE CUP I29J22000620006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DESSI DI VIALE DELLE VIGNE nd -FOI  | 72.845,30  | 72.845,30  |
| 2023 | U | 2040059 | 0 | PNRR M4C1 INV 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J22000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE                  | 728.452,98 | 659.093,85 |
| 2023 | U | 2040059 | 2 | PNRR M4C1 INV 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J22000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE                  | 230.000,00 | 208.104,12 |
| 2023 | U | 2040059 | 6 | PNRR M4C1 INV 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J22000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DESSI -FOI                            | 72.845,30  | 57.340,91  |
| 2023 | E | 4201066 | 0 | PNRR-PNC-C.13 Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico sismico all'efficientamento energetico "Case dei pensionati" CUP I27H21007270002-FOI                | 0,00       | 76.056,34  |
| 2023 | E | 4201067 | 6 | PNRR-PNC-C.13 Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico sismico all'efficientamento energetico "Case dei pensionati" CUP I27H21007270002-FOI                | 76.056,34  | 0,00       |
| 2023 | U | 2010097 | 6 | PNRR-PNC-C.13 Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico sismico all'efficientamento energetico "Case dei pensionati" CUP I27H21007270002-FOI                | 76.056,34  | 0,00       |

## 8 Fondo crediti dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione 2024-2026 è stato stanziato il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** per un importo complessivo di € 3.947.556,69 così articolato:

| Descrizione   | 2024                | 2025                | 2026                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Tassa Rifiuti)                   | 934.027,62          | 1.093.870,14        | 1.093.870,14        |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità ( sanzioni codice della strada)   | 239.018,00          | 239.018,00          | 239.018,00          |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Proventi utilizzo beni comunali) | 36.244,93           | 36.244,93           | 36.244,93           |
| <b>Totale</b>   | <b>1.209.290,55</b> | <b>1.369.133,07</b> | <b>1.369.133,07</b> |

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che a regime prevede che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nei primi anni di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza. Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuato tramite l'utilizzo di dati extra-contabili. Si prevede altresì, fermo restando l'obbligo, in sede di rendiconto, di accantonare in anticipo l'intero ammontare del fondo ossia il 100%, in sede previsionale, per il triennio 2024-2026, l'accantonamento di una quota pari, al 100% per il triennio.

In merito alle entrate per le quali calcolare il fondo, il principio contabile demanda al responsabile del Servizio finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

#### TARI

|                                 | 2017         | 2018         | 2019         | 2020=2019    | 2021=2019    |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Incassi anno X                  | 2.842.205,53 | 2.715.462,63 | 2.831.772,26 | 2.831.772,26 | 2.831.772,26 |
| Incassi anno X+1 in c/residui X | 132.349,11   | 209.192,27   | 113.497,74   | 113.497,74   | 113.497,74   |
| Totale incassi                  | 2.974.554,64 | 2.924.654,90 | 2.945.270,00 | 2.945.270,00 | 2.945.270,00 |
| Accertamenti anno X             | 3.898.556,82 | 3.805.578,08 | 3.908.662,81 | 3.908.662,81 | 3.908.662,81 |
| % riscossione                   | 76,30%       | 76,85%       | 75,35%       | 75,35%       | 75,35%       |
| % non riscosso                  | 23,70%       | 23,15%       | 24,65%       | 24,65%       | 24,65%       |

La media di riscossione degli ultimi cinque anni è pari al 75,84% e conseguentemente quella del non riscosso è pari al 24,16%.

#### FITTI ATTIVI

|                                 | 2017       | 2018       | 2019       | 2020=2019  | 2021=2019  |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Incassi anno X                  | 126.187,96 | 110.790,13 | 165.053,56 | 165.053,56 | 165.053,56 |
| Incassi anno X+1 in c/residui X | 24.591,21  | 33.820,64  | 6.113,96   | 6.113,96   | 6.113,96   |
| Totale incassi                  | 150.779,17 | 144.610,77 | 171.167,52 | 171.167,52 | 171.167,52 |
| Accertamenti anno X             | 264.806,05 | 392.201,28 | 257.848,13 | 257.848,13 | 257.848,13 |
| % riscossione                   | 56,94%     | 36,87%     | 66,38%     | 66,38%     | 66,38%     |
| % non riscosso                  | 43,06%     | 63,13%     | 33,62%     | 33,62%     | 33,62%     |

La media di riscossione degli ultimi cinque anni è pari al 58,59% e conseguentemente quella del non riscosso è pari al 41,41%.

## SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA

| 2017   | 2018   | 2019   | 2020=2019  | 2021=2019  |
|--|--|--|--|--|
| Inc C+R (es.n+1)   | Inc C+R (es.n+1)   | Inc C+R (es.n+1)   | Inc C+R (es.n+1)   | Inc C+R (es.n+1)   |
| Acc.C  | Acc.C  | Acc.C  | Acc.C  | Acc.C  |
| incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X | incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X | incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X | incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X | incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X |
| Accertamenti esercizio X   | Accertamenti esercizio X   | Accertamenti esercizio X   | Accertamenti esercizio X   | Accertamenti esercizio X   |
| 266.971,21   | 102.478,03   | 156.480,51   | 156.480,51   | 156.480,51   |
| 83.589,37  | 169.319,15   | 129.167,13   | 129.167,13   | 129.167,13   |
| 350.560,58   | 271.797,18   | 285.647,64   | 285.647,64   | 285.647,64   |
| 618.488,61   | 500.639,39   | 480.840,89   | 480.840,89   | 480.840,89   |
| 56,68%   | 54,29%   | 59,41%   | 59,41%   | 59,41%   |
| 43,32%   | 45,71%   | 40,59%   | 40,59%   | 40,59%   |

La media di riscossione degli ultimi cinque anni è pari al 57,75% e conseguentemente quella del non riscosso è pari al 42,25%.

### 9 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

|   | Denominazione                          | Attività svolta/missione   | Classificazione                     | % partecipazione |
|---|--|--|-------------------------------------|------------------|
| 1 | Egas                                   | Gestione ambito ottimale servizio idrico integrato   | <u>Ente strumentale partecipato</u> | 1,07%            |
| 2 | Multiservizi s.r.l.                    | Gestione servizi strumentali   | <u>Società controllata</u>          | 100%             |
| 3 | Abbanoa S.p.A.                         | Gestore unico del servizio idrico integrato dell'autorità d'ambito della Sardegna              | <u>Società partecipata</u>          | 0,18%            |
| 4 | Azienda trasporti pubblici Sassari     | Si occupa della gestione dei servizi urbani ed extraurbani di pubblico trasporto e di noleggio | <u>Società partecipata</u>          | 6,15%            |
| 5 | Promin S.C.P.A.                        | Promozione Industriale del Nord Sardegna   | <u>Società partecipata</u>          | 1,20%            |
| 6 | Fondazione Sardegna Isola del Romanico | Promozione rete di Monumenti del Romanico in Sardegna  | <u>Società partecipata</u>          | 1,45%            |
| 7 | Fondazione MO.So.S.                    | Alta Formazione tecnica per la mobilità sostenibile e per il mare                              | <u>Società partecipata</u>          | 6,60%            |

## 10 Conclusioni

La predisposizione del bilancio triennale di previsione 2024-2026 è stata condizionata dalla recente evoluzione della situazione politica ed economica a livello globale caratterizzata da un aumento generale dell'inflazione, dal forte rincaro delle risorse energetiche, dal caro materiali del settore edilizio che ha condizionato già nel corso dell'esercizio 2023 la realizzazione di importanti investimenti dell'ente con particolare riferimento a quelli finanziati con il PNRR;

Si deve inoltre considerare che nel medio periodo, una volta ultimati i numerosi investimenti in corso di realizzazione fino al 2026 (PNRR) questi genereranno costi di gestione che dovranno trovare copertura già a partire dal 2027.

Nell'ottica di medio periodo il nostro Ente dovrà inoltre focalizzarsi sull'obiettivo generale della stabilizzazione della spesa reale nel cui contesto dovrebbero trovare spazio espansioni mirate e specifiche per rispondere a dinamiche di domande non comprimibili quali quelle di Welfare (servizi sociali, servizi educativi, politiche della casa) e di qualità urbana (ambiente e mobilità).

Al finanziamento di queste espansioni dovrà concorrere in primo luogo un massiccio recupero di risorse da razionalizzazioni e innovazioni gestionali improntate al miglioramento dell'efficienza e alla riduzione dei costi.

Non ultima dovrà essere dedicata la massima attenzione da parte delle Aree dell'Ente alla gestione delle entrate, al suo monitoraggio e alla riscossione.

Si rende quindi necessario proseguire nelle attività intraprese nei seguenti settori di intervento:

1. Recupero evasione tributaria ed extra-tributaria
2. Riscossione coattiva delle entrate tributarie
3. Ridefinizione portafoglio servizi a domanda individuale
4. Riduzione delle spese per beni e servizi
5. Valorizzazione del patrimonio dell'ente
6. Razionalizzazione della società partecipata interamente controllata dal Comune e completamento progetto di fusione con la società Multiss s.p.a

Il Dirigente dell'Area Programmazione, bilancio, tributi,  
partecipazioni, sistemi informativi, innovazione

Dott. John Frank Fois