



REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



United Nations  
Educational, Scientific and  
Cultural Organization



Man and  
the Biosphere  
Programme



TEPIORA  
RIO POSADA  
MONTALBO  
UNESCO  
Biosphere Reserve  
Reserva de Vida



TEPIORA  
PARCO NATURALE REGIONALE  
POSADA TORPÉ LODÈ BITTI

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2020-2022

***Nota di aggiornamento***  
*del gg mese 2020*

BOZZA (PROPOSTA)

## PREMESSA

Richiamiamo, in sintesi, la natura, le finalità ed i contenuti del Documento Unico di Programmazione (DUP), come disciplinati dal “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il DUP è il documento di pianificazione per mezzo del quale sono esplicitati gli indirizzi che orientano la gestione dell’Ente per l’intera periodo di programmazione nella sezione strategica, e per un numero d’esercizi pari a quelli coperti dal bilancio pluriennale nella sezione operativa.

Il principio contabile della programmazione prevede che il DUP possa essere aggiornato, tramite la Nota di aggiornamento, in tempo utile per la presentazione del bilancio di previsione (salvo proroga di legge dei tempi di approvazione del bilancio stesso).

La Nota di aggiornamento al DUP configura il DUP nella sua versione definitiva ed integrale, oltre ad essere eventuale.

Poiché in fase di predisposizione dello schema del bilancio di previsione 2020/2022 sono emerse nuove esigenze è necessario proporre la presente Nota di aggiornamento al DUP 2020-2022, in modo da garantire la coerenza fra tutti gli strumenti di programmazione.

Il presente documento aggiorna, a seguito dell’evoluzione del quadro normativo di riferimento e delle previsioni di bilancio 2020-2022, la versione del DUP presentata con Deliberazione Assembleare n.2/2020.

Si dà atto come nulla sia stato modificato per quanto riguarda gli obiettivi strategici dell’Ente, mentre le parti contabili risultano variate come di seguito rappresentate. Si evidenziano in tale documento solo le variazioni contabili operate rispetto al DUP approvato per il resto si rimanda al Documento regolarmente approvato con Delibera Assembleare 2/2020.

Dati i bisogni del territorio di competenza (diretta ed indiretta), amministrato dell’Ente e gli altri soggetti da esso coordinati; date inoltre le sue capacità disponibili in termini di risorse umane, strumentali e finanziarie fino ad inizio 2020, si espone meglio con questa Nota cosa questo Ente Parco intende conseguire (obiettivi), in che modo (azioni) e con quali risorse (mezzi). Rispetto al DUP 2020-2022, del Parco sopra citato.

La Nota di aggiornamento al DUP mira quindi a meglio qualificare il “momento di scelta” in quanto, di fronte alla molteplicità delle classi di bisogno da soddisfare e data, contemporaneamente e per definizione, limitatezza delle risorse disponibili, spetta all’Organo politico operare le necessarie selezioni e stabilire i correlativi vincoli affinché, negli anni a venire, si possano conseguire le prioritarie finalità istituzionalmente poste, impiegando in modo efficiente ed efficace i mezzi disponibili.

Infatti, il nuovo principio contabile della programmazione disciplina i contenuti e le finalità, non definendo a priori uno schema valido per tutti gli Enti, ma prevedendo le indicazioni minime necessarie ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

La Nota di aggiornamento come il DUP che mira ad aggiornare, riprendendo testualmente la norma di riferimento (punto 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i.), è quindi “lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative”. Costituisce, inoltre, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Anche questa Nota di aggiornamento, come il DUP fa riferimento a due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) meglio dettagliata rispetto al DUP in essere e la Sezione Operativa (SeO) che invece rimanda al DUP stesso non essendosi rilevato necessario un significativo aggiornamento.

Merita precisare che il DUP 2020-2022 stesso, approvato dall'Assemblea del Parco con deliberazione 2/2020 e stato redatto in continuità con i precedenti DUP 2018/2020 e DUP 2019-2021.

La SeS aggiornata, individua meglio, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Ente Parco da realizzare nel corso del triennio di riferimento e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, sulle politiche che l'Ente vuole sviluppare per il raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e di governo delle proprie funzioni fondamentali rispetto agli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo 2020-2022.

La SeO non ha necessitato di un significativo aggiornamento in quanto di carattere generale rispetto al contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Con la presente Nota di aggiornamento, tenendo conto dell'andamento dei programmi della gestione 2019 ancora in fase di realizzazione, il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 del l'Ente Parco viene aggiornato contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020/2022, in conformità a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.).

**Tanto premesso, si dà atto come le parti contabili risultano variate come di seguito rappresentate. Si evidenziano in questa Nota di aggiornamento quindi solo le variazioni contabili operate rispetto al DUP regolarmente approvato con Delibera Assembleare del 2/2020 cui si rimanda per tutto il resto.**

## 1. SEZIONE STRATEGICA (SeS) aggiornata

La Nota di aggiornamento, coerentemente con gli scopi della sezione strategia del DUP definisce meglio gli indirizzi strategici dell'Amministrazione sviluppando e concretizzando le linee programmatiche di mandato di cui all'articolo 46, comma 3 del TUEL.

Vero è che l'Ente Parco non opera in modo indipendente, prescindendo da vincoli ed opportunità imposti e offerti dal contesto giuridico e socio-economico.

Conseguentemente, gli indirizzi strategici dell'Ente devono orientare e guidare l'operato dello stesso ed esprimerne il volere strategico, ma devono anche essere coerenti con il quadro normativo di riferimento, le linee di indirizzo della programmazione regionale e gli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

### 1.1. INDIRIZZI STRATEGICI

Come già detto, si riportano di seguito, gli indirizzi strategici che - in coerenza con le linee di mandato e con gli elementi che caratterizzano il territorio (contesto socioeconomico) - rispondono ai

diversi obiettivi che l'Ente parco intende raggiungere nel prossimo triennio 2020-2022. Gli obiettivi strategici sono poi ricondotti alle missioni di bilancio e sono conseguenti ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

#### 1.1.1. ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Lo scopo primo e principale dell'Ente di Gestione del Parco è la gestione dell'omonimo Parco naturale regionale ricomprensente l'area RAMSAR di cui alla foce del Rio Posada, e il coordinamento della Riserva della Biosfera (MAB) UNESCO *Tepilora, Rio Posada e Montalbo.*, affidato all'Ente Parco stesso.

Il Parco si estende nella parte più settentrionale delle regioni storiche del Nuorese e della Baronia e ne fanno parte i territori dei comuni di Bitti, Torpè, Lodè e Posada, che saranno descritti successivamente come facenti parte anche del più ampio territorio della Riserva di Biosfera.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



**TEPILORA**  
PARCO NATURALE REGIONALE  
POSADA TORPÈ LODÈ BITTI



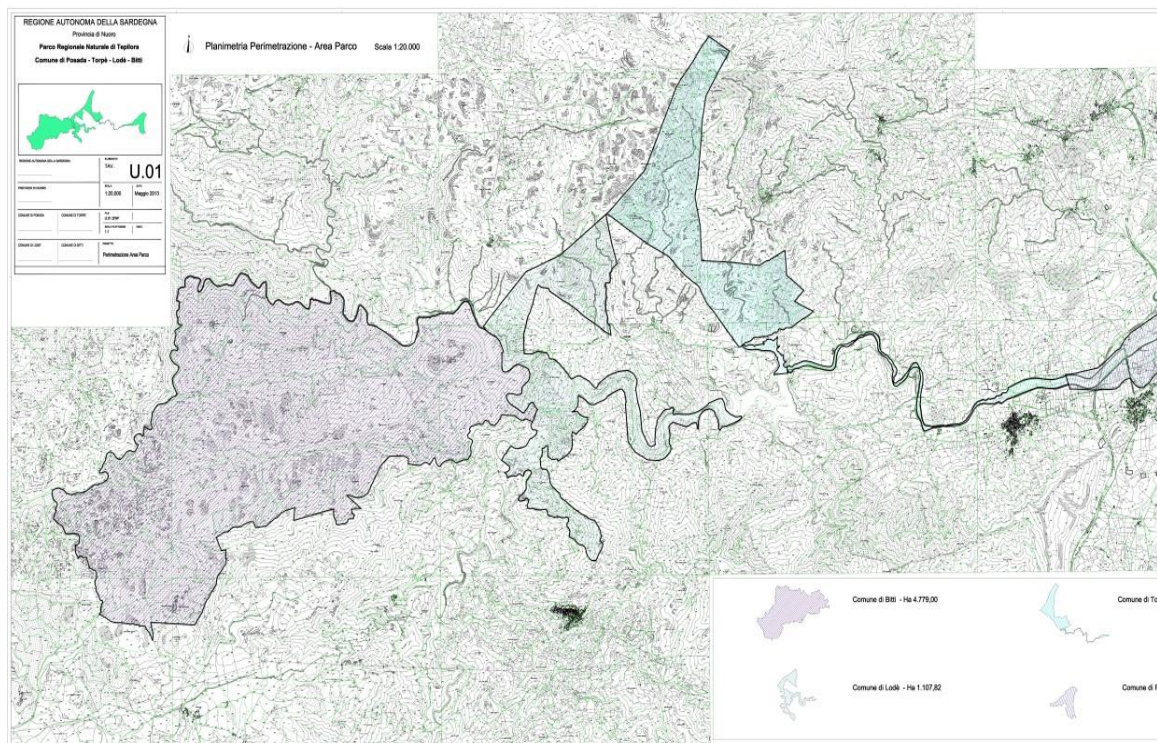
**MAPPA DI SOVRAPPONIMENTO DEI PRINCIPALI CONFINI CHE INTERESANO IL PARCO DI TEPILORA E L'AREA DEL MAB UNESCO "PARCO DI TEPILORA E TERRITORIO DEL RIO POSADA"**

**LEGENDA**

-  **Confine del Parco Tepilora**  
superficie 7.877 ettari
-  **Confine MaB UNESCO**  
superficie 165.173 ettari
-  **Core zones MaB**
-  **Buffer zones MaB**
-  **Transition zones MaB**
-  **Confini comunali**



BOZZA



Istituito con la legge regionale del 24 ottobre 2014 n. 21, il Parco di Tepilora è finalizzato alla conservazione e tutela delle risorse naturali e alla creazione di occasioni di sviluppo sostenibile. Si legge all'art. 1 della Legge istitutiva: “Il parco assicura la gestione unitaria del complesso di ecosistemi presenti nel suo territorio, garantendo la conservazione della biodiversità e la valorizzazione delle risorse naturali, ambientali, storiche e culturali, la loro fruizione, la promozione e lo svolgimento di attività scientifiche e di didattica ambientale, l'esercizio di attività produttive compatibili e la riqualificazione di opere e manufatti esistenti”.

Il Parco ha una superficie complessiva di 7.877,81 ettari, di cui 4.779 ha del territorio del Comune di Bitti, 1.148,57 ha del Comune di Torpè, 1.107,82 ha del Comune di Lodè e 841,42 ha del Comune di Posada, si estende dal bosco di Tepilora sino alla foce del Rio Posada e con il fulcro nel monte Tepilora (528 m s.l.m.); occupa la parte più settentrionale della Barbagia e della Baronia, collegando le zone interne con quelle costiere attraverso il bacino del Rio Posada, infrastruttura naturale ed elemento di connessione con attività legate al turismo e alla tutela dell'ambiente. Un tempo destinata al pascolo e al taglio della legna, negli anni '80 l'area è stata oggetto di rimboschimento per il 16% del totale ed è stata parzialmente attrezzata per l'escursionismo e la protezione dagli incendi, divenendo. La componente pastorale caratterizza ancora nettamente tutto il paesaggio agrario dell'area del Parco.

L'area **RAMSAR** della del Parco di Tepilora compresa tra le due foci del Rio Posada, a Orvile e San Giovanni, più il tratto di fiume a Torpè, è riuscita a fregiarsi di questo prestigioso titolo ambientale, che

permetterà al Parco e ai comuni di attuare programmi per la conservazione degli habitat e per la tutela di flora e fauna.

La Convenzione RAMSAR, siglata nel 1971 dall'Unione Internazionale per la Conservazione della Natura (IUCN, di cui fanno parte anche enti come la FAO, l'UNESCO e il WWF) e dal Consiglio Internazionale per la protezione degli uccelli (*ICBP – International Council for Bird Preservation*), è il primo vero trattato globale per la conservazione della biodiversità e degli ecosistemi naturali.

Lo Stagno di Posada delimitato ad est dal lungo cordone litorale sabbioso che va da Punta Ovili a Sos Palones, a sud delle pendici del Monte Longu, a Ovest dai Monti Gradass, a Nord da ramificazioni minori del Rio Posada. E' un sistema stagnale legato alla divagazione dei corsi d'acqua nella depressione di retrospiaggia; l'alimentazione dello stagno è prevalentemente legata alla porzione di bacino del Rio Posada posta a valle dello sbarramento artificiale di Maccheronis (che sfocia in corrispondenza del versante meridionale del M.te Ovili) ed agli apporti idrici del Rio S. Caterina e dei piccoli tributari, le cui scaturigini si originano lungo i versanti meridionali di M.te Longu e M.te Gradass. Lo stagno di Posada è in comunicazione col mare tramite la bocca artificiale di Sos Palones, in corrispondenza dell'estremità meridionale dello stagno;

Tale area viene individuata a pericolosità H4 nel PAI della Regione Sardegna, in quanto l'assenza di arginature adeguate nel rio Posada comporta l'erosione per tutta l'area della foce interessando totalmente la zona umida sottesa, come evidenziato nella tavola Hi 6/10 del sub-bacino n. 5. Il rischio evidenziato è R4 e R3 in tutta la zona umida. Lo stagno in questione, sede di attività di pesca estensiva, è pertanto soggetto ad un rischio molto elevato, causato anche dall'interrimento. Ulteriore problematica è determinata dall'inadeguatezza dei manufatti di protezione della bocca a mare in località Sos Palones, notevolmente insabbiata, che ostacola il deflusso delle acque dolci con il conseguente innalzamento del livello idrico e l'allagamento di superficie limitrofe.

La **Riserva della Biosfera (MAB) UNESCO** intende favorire un processo di sviluppo sostenibile nella popolazione locale, promuovendo le attività tradizionali (agricoltura e artigianato) e rafforzando la consapevolezza della necessità di conservare la biodiversità naturale e coltivata, la qualità dell'acqua, degli habitat e delle specie, la diversità culturale, archeologica e di paesaggio.

L'area della Riserva di biosfera incorpora delle parti di quattro regioni storiche della Sardegna tra le provincie di Nuoro e Sassari: *Baronia, Nuorese, Gallura e Montacuto*. All'interno dell'area si trovano i comuni di: Bitti, Galtelli, Irgoli, Loculi, Lodè, Lula, Onani, Orune, Osidda, Posada, Siniscola, Torpè nella provincia di Nuoro; Alà dei Sardi, Buddusò, Budoni, Padru, San Teodoro nella provincia di Sassari.

Il modello di gestione e governance delle Riserve della Biosfera deve garantire una costante partecipazione degli stakeholders su tre livelli:

1. Tutti gli stakeholders pubblici e privati potranno sempre partecipare ai tavoli di concertazione, i cui esiti sono di ispirazione ed orientamento per la redazione del programma di gestione della Riserva;
2. Gli enti pubblici e le associazioni rappresentative dei cittadini e delle imprese del territorio potranno partecipare ai lavori dell'assemblea Consultiva Permanente a cui spetta il compito di approvare il

programma di gestione della riserva ed i suoi aggiornamenti triennali, verificandone e valutandone annualmente i risultati;

3. Un piccolo gruppo di stakeholders pubblici e privati, particolarmente qualificati e rappresentativi del territorio, sarà coinvolto nei due organismi operativi della struttura di governance della riserva, il comitato di gestione ed il comitato scientifico, a cui spetterà rispettivamente di definire il programma di gestione e di validarlo da un punto di vista tecnico, oltre che di facilitarne l'attuazione.

Gli obiettivi principali su cui si fonda e per cui nasce la Riserva di Biosfera, in particolare quella del Parco di Tepilora, possono essere divise in tre parti: conservazione, sviluppo e logistica.

Per la **funzione di conservazione** gli obiettivi principali della Riserva sono: la tutela della biodiversità naturale attraverso l'azione coordinata del Parco Regionale di Tepilora, dell'agenzia Forestas e del comitato di gestione del Sito di Interesse Comunitario (SIC); la tutela della biodiversità coltivata; la conservazione e la tutela della qualità delle acque superficiali e sotterranee; la conservazione degli habitat e delle specie e la tutela e la conservazione degli archetipi sociologici, storicamente caratterizzati da autoproduzioni e auto-consumo, oggi minacciati da un disequilibrio tra le economie delle aree dell'entroterra e le economie della costa, dallo spopolamento delle aree interne montuose e dell'omologazione delle abitudini alimentari. Inoltre altro fondamentale obiettivo della conservazione è la valorizzazione dello studio dell'idioma linguistico sardo: in particolare, l'attenzione si incentrerà anche sulla tutela della diversità sociale e culturale rappresentata dalla cultura materiale e immateriale e sull'insieme di valori e tradizioni legati al millenario rapporto tra le piccole comunità sarde e la terra, le acque e le stagioni.

Per la **funzione di sviluppo**, gli obiettivi che la Riserva si prefigge sono: il recupero della cultura popolare delle diverse zone della Riserva al fine di una contestuale interpretazione delle stesse in logica di completamento dell'offerta turistica; il rafforzamento e lo sviluppo delle pratiche e delle offerte legate al turismo sostenibile e la loro conseguente diffusione per un incremento di coscienza dell'importanza di ridurre e gestire in modo virtuoso gli impatti ambientali in generale e, più in particolare, gli impatti ambientali dei flussi turistici e quindi lo sviluppo dell'eco-turismo e del turismo naturalistico. A tal fine sarà importante il sostegno alle forme di turismo responsabile di Comunità nonché l'innovazione dell'offerta in tutte le stagioni e in tutto il territorio. Per la funzione di sviluppo della Riserva di Biosfera, particolare importanza assume la valorizzazione della cultura complessiva della comunità locale e dei visitatori rispetto ai valori naturalistici e della storia dei territori inclusi nella riserva. A tal fine sarà necessario riscoprire e orientare alla comunicazione complessiva la storia del rapporto intrinseco tra uomo e biosfera attraverso i segni e lo studio delle epoche passate e del presente.

Per quanto riguarda la **funzione logistica**, gli obiettivi principali partono dal presupposto che la Riserva di Biosfera debba essere caratterizzata da un mosaico complesso di habitat ed ecosistemi il cui delicato equilibrio sia soggetto a molteplici pressioni sia di tipo antropico che naturale. La funzione logistica, tende a favorire il ruolo dei residenti nell'incontro/scambio col turista, l'educazione alla sostenibilità ambientale, l'inclusione nella missione della Riserva e la messa in rete delle scuole di ogni ordine e grado. Lo scopo finale che la Riserva di Biosfera si propone, quindi, è quello di creare un



equilibrio tra natura e popolazione, una integrazione fondata sullo scambio di esperienze culturali e sullo scambio delle conoscenze tra i diversi territori. Mettere in rete tutto ciò comporta necessariamente lo sviluppo di una società volta all'apertura e all'inclusione sociale.

### 1.1.2. VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO-ECONOMICA

Di seguito viene riportata la situazione socio-economica del territorio e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico.

L'area interessata dal Parco Naturale Regionale di Tepilora e più in generale della Riserva della Biosfera di pertinenza, una realtà nuova e interessante nel panorama regionale, sia per quel che riguarda l'aspetto ambientale, perché ha la particolarità di essere naturalmente delimitato e attraversato da un fiume che sgorga dalla montagna per giungere sino al mare e creare una foce a delta unica nel suo genere, sia per quel che riguarda l'aspetto socio-territoriale, insistendo in un'area che nella parte interna può essere considerata marginale e in difficoltà economica e che ha deciso di uscire da questa condizione tentando di percorrere una via verso lo sviluppo sostenibile.

Il territorio in questione è situato nord-est della Sardegna una delle cinque Regioni a statuto speciale della Repubblica Italiana e seconda isola del Mediterraneo, la cui posizione strategica ha favorito nei secoli gli scambi con altre popolazioni che hanno contribuito ad arricchire una cultura millenaria con caratteristiche etniche e linguistiche uniche. La condizione di isola ha inoltre permesso la conservazione di antiche tradizioni e il mantenimento di un ambiente pressoché incontaminato.

Territorio caratterizzato da un ecosistema molto vario, ricco di montagne, boschi, pianure, territori di cui una parte disabitati, corsi d'acqua, coste lunghe e rocciose e spiagge sabbiose. In particolar modo il territorio è diviso tra terreni agricoli, praterie naturali, terreni forestali, bosco arbusto in transizione, terreni naturali e terreni artificiali.<sup>1</sup>

Storicamente in questa area del nuorese, tra le varie importanti iniziative di sviluppo economico tentate negli anni Settanta-Ottanta sono state la localizzazione di due industrie, Betatex a Bitti e Solis a Siniscola, ma come molte altre, alla fine, si rivelano presto fallimentari, sia per la mancanza di infrastrutture adeguate ad accogliere un modello di sviluppo industriale sia per la crescente competitività del mercato. Definite quindi esperienze di "industrializzazione forzata senza sviluppo" (Brigaglia, Mastino, Ortu 1999).<sup>2</sup>

È stato osservato che la politica di crescita e sviluppo attuata in Sardegna nel lungo periodo ha reso negli anni ancora più difficoltosa la distribuzione territoriale degli insediamenti, provocando una maggiore concentrazione territoriale della residenzialità nelle zone costiere e urbane (Sabattini 2017). Osserva Benedetto Meloni che "lungo il XX secolo le aree interne sono state caratterizzate da un vero e proprio processo di marginalizzazione che ha generato spopolamento, calo delle attività e

<sup>1</sup> Fonte: elaborazione Programma di Sviluppo Rurale 2014-2020, Regione autonoma della Sardegna.

<sup>2</sup> Bottazzi sottolinea che comunque se si vuole giudicare quella scelta sul piano storico non si può dimenticare come essa è stata in una certa fase una delle politiche di sviluppo più largamente accettate.

dell'occupazione, contrazione della produttività e rarefazione sociale, l'abbandono della terra, il venir meno della tutela del suolo, la modificazione del paesaggio".<sup>3</sup>

Aree interne<sup>4</sup> che rifacendosi al dibattito internazionale sullo sviluppo alternativo anche in Sardegna si inizia ad avvertire la necessità di un tipo di sviluppo differente, che possa valorizzare le risorse ambientali ed umane dei territori.

Il crescente degrado ambientale e la consapevolezza dell'importanza di un utilizzo razionale delle risorse ha portato negli ultimi anni ad un'inversione di tendenza all'interno delle politiche pubbliche indirizzate allo sviluppo dei territori marginalizzati.

Pertanto, in molte aree interne come nel caso del nuorese, già a partire dagli anni 80, è venuto quindi in rilievo sempre più come fattore di sviluppo durevole (sostenibile) l'ambiente naturale, che ha un aspetto multiforme, ricco di originalità e biodiversità ed esaltato da diversi caratteri del suolo, della vegetazione, della fauna, dello stesso ambiente umano. In particolare la fauna e la vegetazione contribuiscono a caratterizzare la natura della regione e sono presenti diverse specie endemiche sia animali che vegetali.

Si è arrivati così alla Legge Regionale n.31, del 1989, meglio nota come "Legge regionale sui parchi", in cui sono contenuti anche la classificazione delle aree soggette a tutela e la perimetrazione provvisoria delle stesse. Questa si presenta come una legge quadro, in quanto detta delle norme generali per la creazione delle aree protette demandando a successivi atti legislativi l'istituzione, la classificazione e la perimetrazione delle stesse. Per questo è previsto il coinvolgimento degli enti locali e degli altri soggetti interessati.

Le condizioni attuali del territorio sono analizzate nel 26° rapporto CRENOS<sup>5</sup> (2018) sull'economia della Sardegna, che afferma che in una prospettiva globale possono essere considerate abbastanza buone, nonostante i gravi problemi occupazionali e il conseguente peggioramento delle condizioni di vita e aspettative future causati dalla drammatica crisi economica degli anni 2009-2014, è comunque parte di uno dei paesi più sviluppati al mondo e la sua popolazione può continuare a confidare in condizioni di benessere economico e sociale di certo superiori rispetto a quella di gran parte della popolazione mondiale.

<sup>3</sup> Agiregioni Europa anno 12 n° 45, Giu 2016

<sup>4</sup> Per aree interne si intendono i comuni più periferici in termini di accesso ai servizi essenziali, sulla base di un indicatore di accessibilità calcolato in termini di minuti di percorrenza rispetto al polo (centro di offerta di servizi) più prossimo. Le aree interne sono a loro volta suddivise in aree intermedie, aree periferiche e aree ultra-periferiche, rappresentano il 53% circa dei comuni italiani (4.261) cui fa capo il 23% della popolazione italiana secondo l'ultimo censimento, pari a oltre 13,5 milioni di abitanti, residente in una porzione del territorio che supera il 60% e la marginalizzazione di tali aree assume quindi rilevanza "nazionale"; il documento di indirizzo per la programmazione della politica regionale "Metodi e Obiettivi per un Uso Efficace dei Fondi Comunitari 2014-2020", ha infatti riconosciuto che lo sviluppo dell'intero Paese dipende anche dallo sviluppo delle sue aree interne. (Fonte: Agenzia della coesione- Rete Rurale Nazionale 2014-2020)

<sup>5</sup> CRENoS- Centro di ricerche tra Nord e Sud istituito nel 1993 dalle Università di Cagliari e Sassari. Il CRENoS si propone di contribuire ad accrescere le conoscenze sul divario economico tra aree geografiche e di fornire utili indicazioni di intervento. Particolare attenzione è dedicata al ruolo che le istituzioni, l'ambiente, il progresso tecnologico e la diffusione dell'innovazione svolgono nel processo di crescita e sviluppo economico. Il Centro realizza ricerche teoriche e applicate; organizza convegni scientifici, seminari ed iniziative di formazione. I risultati delle ricerche sono pubblicati nei Contributi di Ricerca CRENoS, mentre le principali attività sono presentate nel sito web [www.crenos.it](http://www.crenos.it)

A livello regionale, il principale strumento di programmazione è il Piano Regionale di Sviluppo (PRS) che definisce in ottica pluriennale le linee strategiche, gli obiettivi e i risultati che le regioni intendono perseguire. Per la Sardegna, l'ultimo PRS 2014-2020 si articola in sei strategie, a loro volta suddivise in 53 azioni che coprono tutti gli ambiti definiti dai SDGs (Sustainable Development Goals) dell'Agenda 2030. Le sei strategie sono: investire sulle persone, creare opportunità di lavoro, una società inclusiva, i beni comuni, il territorio e le reti infrastrutturali, istituzioni di alta qualità.

È importante sottolineare che la strategia di sviluppo della Sardegna è anche inserita nella programmazione dell'Unione Europea, di cui si è trattato precedentemente, la quale ha definito un quadro strategico decennale, Europa 2020 (oggi Europa 2030), ancora molto basato su tre priorità di crescita intelligente, sostenibile e inclusiva. Anche in questo caso prevale dunque una visione interconnessa in cui le società crescono solo se si sviluppa la conoscenza, la ricerca, l'innovazione, l'uso più efficiente e sostenibile delle risorse in un quadro di pari opportunità e inclusione.

Il percorso verso uno sviluppo economico, sociale e ambientale sostenibile necessita di cambiamenti strutturali profondi che richiedono obbligatoriamente politiche pluriennali di intervento efficaci e coerenti. La Regione Sardegna, nell'ambito delle proprie competenze, agisce anche per l'area della Riserva MAB, attraverso lo strumento della programmazione territoriale, con un approccio di programmazione unitaria delle risorse regionali, nazionali ed europee, che ha come obiettivo principale di valorizzare le aree interne e rilanciare tutte le aree della Regione; nell'ottica delle politiche integrate questo strumento diventa fondamentale per una gestione coerente di tutte le risorse disponibili.<sup>6</sup>

Ciò premesso l'obiettivo che deve essere posto è quello di quello di investire nella realtà del territorio del Parco Regionale e della più ampia e recente Riserva di Biosfera Tepilora, rio Posada e

---

<sup>6</sup> La Regione Sardegna beneficia del contributo dei fondi europei attraverso il Programma Operativo 2014-2020 finanziato dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale. Il POR FESR destina oltre 930 milioni di euro alla realizzazione della Strategia Europa 2020 per una crescita intelligente, sostenibile e inclusiva. Fanno da corollario al Programma alcuni documenti che delineano specifiche strategie relative all'agenda digitale, alle aree interne e alle aree urbane, al rafforzamento amministrativo e alla specializzazione intelligente.

Il POR FSE è lo strumento con cui la Regione Sardegna programma le risorse del Fondo Sociale Europeo per rafforzare la coesione economica e sociale. Si tratta di un documento elaborato in coerenza con le esigenze del territorio e gli obiettivi strategici comunitari, e nasce dalla collaborazione tra le istituzioni e il Partenariato economico e sociale, coinvolto attivamente sin dalla fase di programmazione.

Il PO FEAMP rappresenta, per il periodo 2014-2020, lo strumento finanziario per i settori della pesca e dell'acquacoltura nell'Unione Europea e si inquadra nella più ampia visione della Strategia Europa 2020 per una crescita intelligente, sostenibile ed inclusiva e nel nuovo assetto stabilito dalla riforma della Politica Comune della Pesca (PCP) e dalle linee strategiche della Crescita Blu. Obiettivo generale del PO FEAMP è favorire la gestione sostenibile delle attività di pesca e di acquacoltura incentivando al contempo la competitività e la relativa capacità di generare sviluppo, occupazione e coesione territoriale.

Il Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) è, congiuntamente ai Fondi strutturali europei, lo strumento finanziario principale attraverso cui vengono attuate le politiche per lo sviluppo della coesione economica, sociale e territoriale e la rimozione degli squilibri economici e sociali in attuazione dell'articolo 119, comma 5, della Costituzione italiana e dell'articolo 174 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea. Lo scopo del Fondo è conseguire una maggiore capacità di spesa in conto capitale, sia per consentire un riequilibrio economico e sociale nelle aree sottoutilizzate, che per soddisfare il principio di addizionalità. Il Fondo ha carattere pluriennale, in coerenza con l'articolazione temporale della programmazione dei Fondi strutturali dell'Unione europea.

Montalbo, per valorizzare il loro ruolo nella realizzazione di un sviluppo locale sostenibile potenziando il sistema di coordinamento tra i vari enti ed attori coinvolti nella governance territoriale.

In ciò costituiscono riferimento primario sul territorio le fonti statistiche ufficiali dei dati disponibili e aggiornati ISTAT, dati CRENOS, i dati raccolti nel PRS 2014-2020 della RAS e i dati presenti nel Piano d’Azione del GAL Nuorese-Baronia, nonché quelli associati alla candidatura e allo sviluppo della Riserva della Biosfera MAB- UNESCO.

Inoltre resta riferimento primario anche la legge regionale del 24 ottobre 2014 n. 21, con la quale la Regione Sardegna istituisce il Parco Naturale Regionale di Tepilora finalizzato alla conservazione e tutela delle risorse naturali e alla creazione di occasioni di sviluppo sostenibile. Infatti, Si legge all’art. 1: “Il parco assicura la gestione unitaria del complesso di ecosistemi presenti nel suo territorio, garantendo la conservazione della biodiversità e la valorizzazione delle risorse naturali, ambientali, storiche e culturali, la loro fruizione, la promozione e lo svolgimento di attività scientifiche e di didattica ambientale, l’esercizio di attività produttive compatibili e la riqualificazione di opere e manufatti esistenti”.

La Legge istitutiva indica l’obiettivo della salvaguardia, della qualificazione, della valorizzazione e del rafforzamento delle attività agro-silvo-pastorali, promuove ed incentiva l’adozione di tecniche colturali a basso impatto ambientale, al fine di ottenere produzioni biologiche e di qualità. Tra le finalità istitutive vengono indicate la tutela del patrimonio ambientale del territorio; la promozione di attività di ricerca scientifica, di monitoraggio ambientale e di formazione, finalizzate alla conservazione della biodiversità e alla protezione della risorsa idrica e fluviale; la promozione di un modello di sviluppo ecosostenibile, che non alteri l’ambiente e le risorse naturali, che incentivi la riqualificazione delle attività economiche in forme compatibili con le finalità della stessa legge, anche al fine di migliorare la qualità della vita delle popolazioni residenti; la tutela, il recupero e la valorizzazione del patrimonio paesaggistico, naturale, archeologico, storico-architettonico diffuso e la difesa delle tipicità, delle tradizioni e della cultura locale attraverso la promozione di azioni di sensibilizzazione delle comunità locali e degli operatori verso azioni di conservazione e gestione del patrimonio naturale e culturale.

## **1.2. ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE**

### **1.2.1. INVESTIMENTI E REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE**

Nel triennio 2020-2022, è previsto il completamento delle opere pubbliche, con termine programmato nel 2021, e precisamente i lavori di sistemazione già riportati nel DUP in questione e di seguito riassunti e relativi ad accordi e convenzioni stipulate con la Regione Autonoma della Sardegna nei quali l’Ente Parco è individuato come il soggetto delegato alla realizzazione dell’opera.

La principale linea di finanziamento è la Misura 6.6.1 del POR-FESR 2014-2020 e prevede un investimento complessivo di euro 2.300.000,00 con interventi dislocati nei quattro comuni del Parco.

Sempre attraverso l'utilizzo di risorse comunitarie a valere su fondi FSC 2014-2020 e a seguito di convenzione stipulata con la RAS si sta procedendo alla realizzazione del **“Progetto di valorizzazione e acquisizione dello Stagno di Posada”** per un importo complessivo di euro 400.000,00.

Sono inoltre in fase di appalto e ultimazione gli interventi previsti nell'**Ex Accordo di Programma RAS-Parco di Tepilora** del 16/06/2016 che prevedevano complessivamente investimenti per circa euro 1.300.000,00.

Oltre i citati interventi riportati nell' allegato Piano Triennale dei Lavori pubblici 2020-2022 approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 25/03/2020, l' Ente Parco sta portando avanti la realizzazione di “interventi minori” quali l' adeguamento della Sede del Parco, la sistemazione della viabilità e delle infrastrutture interne al Parco che rivestono carattere prioritario per le finalità del Parco stabilite nella stessa legge Istitutiva n. 21 del 24/10/2014.

### **1.2.2. LA SPESA CORRENTE CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLA GESTIONE DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ANCHE CON RIFERIMENTO ALLA QUALITÀ DEI SERVIZI RESI E AGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO**

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente. La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Missioni	Denominazione	Previsioni	Cassa	Previsioni	Previsioni
		2020	2020	2021	2022
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	542.655,51	703.381,77	455.390,96	443.315,71
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	18.000,00	19.800,00	18.000,00	18.000,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07	Turismo	5.000,00	14.290,00	46.000,00	3.000,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	345.750,61	382.252,61	111.459,04	166.534,29
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	1.040.000,00	1.079.105,38	1.040.000,00	1.040.000,00
	<b>Totale generale spese</b>	<b>1.955.406,12</b>	<b>2.202.829,76</b>	<b>1.674.850,00</b>	<b>1.674.850,00</b>

Resta inteso che si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, come impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da considerazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Una missione può essere finanziata, "autofinanziata", quindi utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

### 1.2.3. DISPONIBILITÀ E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

Il piano del fabbisogno del personale per il triennio è redatto ai sensi dell'art. 91 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 39 della Legge n. 449/1997. Le previsioni di spesa garantiscono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in tema di spesa di personale.

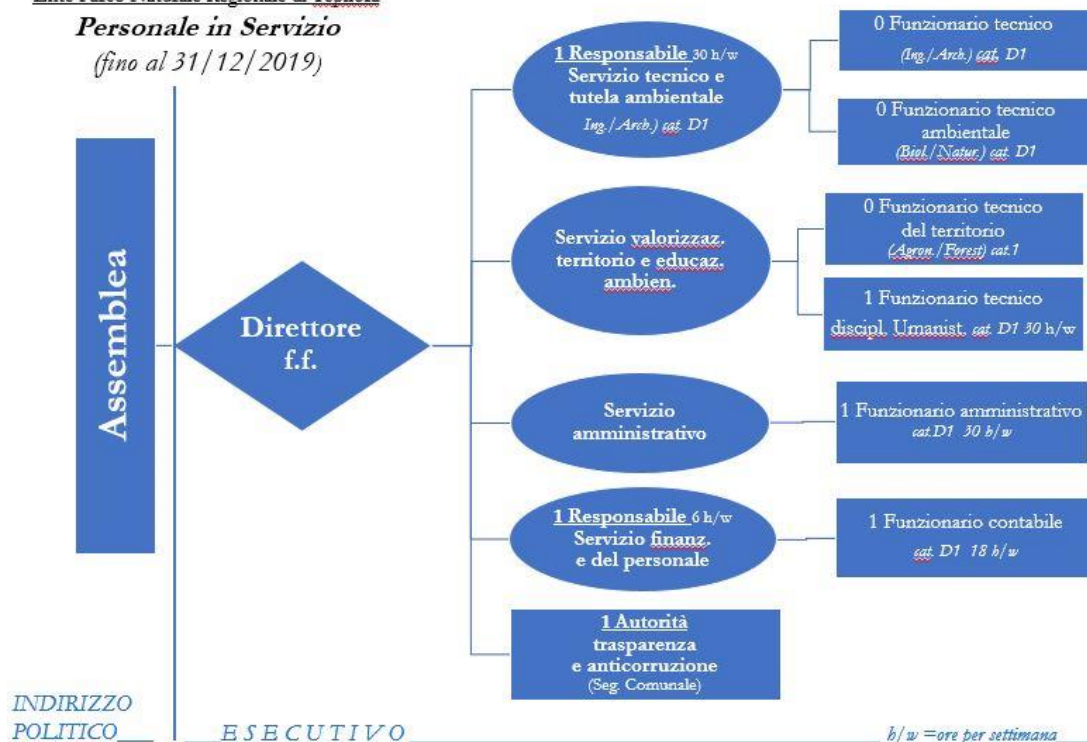
Il nuovo piano di fabbisogno del personale 2020-2022 è conforme ai recenti sviluppi normativi e, in particolare, è stato redatto sulla base delle Delibere 23 novembre 2017, n. 3 "Indirizzi operativi in materia di valorizzazione dell'esperienza professionale del personale con contratto di lavoro flessibile e superamento del precariato" del Dipartimento della funzione pubblica della PCM e delle Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche, approvate con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018.

Nei prospetti che seguono sono illustrati il quadro delle risorse umane al 31/12/2019 e quello del personale realmente operante nell'Ente al 01/01/2020.

Ente Parco Naturale Regionale di Tepilora

#### Personale in Servizio

(fino al 31/12/2019)



#### 1.2.3.1. LE RISORSE UMANE DISPONIBILI E LA LORO GESTIONE.

Fino al 31/12/2019, l'Ente Parco a operato con un organico ridotto e con un Direttore Facente Funzioni,

rispetto alla pianta organica prevista.

A partire dal 1 gennaio 2020 la dotazione organica dell'Ente è stata portata a quasi completa copertura con l'assunzione di:

- 1 Direttore, categoria dirigenziale, *part-time* per 24 ore settimanali;
- 1 Istruttore direttivo amministrativo, categoria D1, *part-time* per 18 ore settimanali;
- 1 Istruttore direttivo contabile, categoria D1, *part-time* per 18 ore settimanali;
- 1 Agronomo Forestale, categoria D1, *part-time* per 18 ore settimanali;

E' stato inoltre confermato per il 2020 anche il supporto di:

- 1 Istruttore direttivo contabile, categoria D1, *part-time* per 12 ore settimanali, *a scavalco* dal Comune di Lodè, per continuare ad assolvere alla funzione di Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente Parco e di tutore dell'Istruttore contabile di ruolo neo-assunto;
- 1 Ingegnere a supporto del Servizio tecnico, categoria D1, *part-time* per 12 ore settimanali, *a scavalco* dal Comune di Bitti, per collaborare con il Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente Parco.

Resta in ogni caso scoperto il posto in Pianta organica per un Funzionario tecnico ambientale, le cui funzioni per il 2020 verranno assunte ad interim dal Direttore che ha la necessaria formazione ed esperienza, nel frattempo si prevede di avviare l'iter per una proposta procedurale per l'eventuale copertura di tale posto per gli anni a venire.

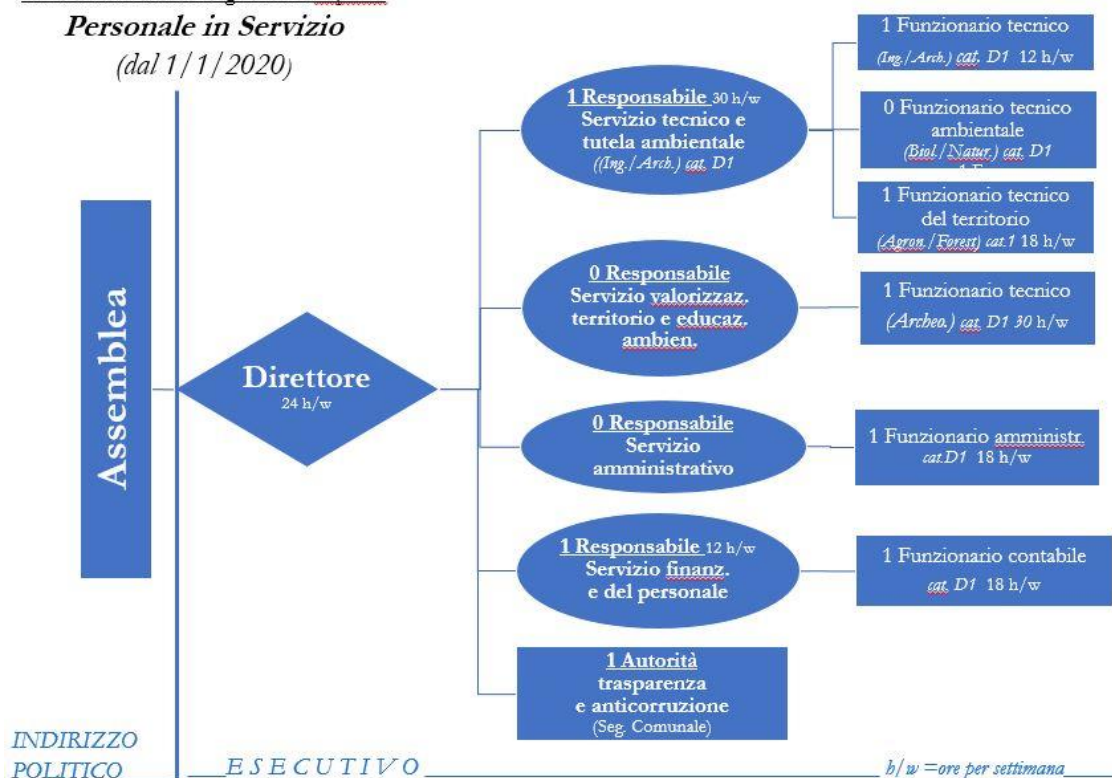
Tanto premesso, alla data del 1 gennaio 2020 la situazione del personale, effettivamente in servizio nell'Ente Parco rispetto alla dotazione prevista in Pianta organica è la seguente:



Ente Parco Naturale Regionale di Tepilora

**Personale in Servizio**

(dal 1/1/2020)



Ovviamente risulta in servizio a quella data anche il Direttore che per Statuto è un dipendente a tempo determinato per 24 ore settimanali;

Il totale del personale in servizio effettivo dal 1 gennaio 2020 è dunque pari a 8 unità per un totale di ore lavorate per settimana pari a 162.

**Nel 2020 si renderà necessaria un'ottimizzazione dell'orario di servizio nella sede dell'Ente Parco, in armonia con l'orario di lavoro dei dipendenti nei differenti regimi di *part-time* al fine di rendere operativa la Sede del parco almeno cinque giorni su sette, e al fine di ottimizzare per quanto possibile, le modalità di svolgimento delle prestazioni lavorative;**

Ciò nonostante un'efficace funzionalità dell'Ente nella sua fase ascendente richiederebbe che nel 2020 si possa disporre di un maggior numero di ore lavorate soprattutto:

- nel Servizio finanziario e del personale dove si richiede sia un aumento delle ore dell'Istruttore contabile da 18 a 30 ore settimanali sia un rinnovo temporale del supporto da parte dell'attuale Responsabile del Servizio in posizione di scavalco da Comune di Lodè;
- nel Servizio Tecnico cui potrà contribuire una unità tirocinante in modo da soddisfare anche parte della finalità istituzionale dell'Ente sulla educazione formazione tecnico-ambientale;
- nel servizio Amministrativo cui potranno contribuire unità tirocinante ed una borsa di studio, in modo da soddisfare anche parte della finalità istituzionale dell'Ente sulla educazione formazione tecnico-

ambientale.

Inoltre, per alcune attività come quelle di un ufficio stampa o dell'Ufficio di piano per le opere pubbliche (Unione dei Comuni) o dell'ufficio di piano del Parco (UniCa) sarà comunque necessario ricorrere a servizi esterni, pubblici o privati che siano.

### 1.2.3.2. FORMAZIONE DEL PERSONALE E STRUTTURAZIONE DEGLI UFFICI

Per una concreta strutturazione degli uffici sulla base dello Statuto e dei Regolamenti, finanziario e del personale dell'Ente Parco, nel 2020, si renderà necessario formare tutto il personale;

- ognuno per le competenze che gli verranno assegnate, rispetto all'uso di un soft-ware gestionale in grado di armonizzare e far dialogare tra loro in via formale tutti gli uffici del Parco al fine di ottimizzare la macchina tecnico-amministrativo-finanziaria alla base dell'efficacia e dell'efficienza dell'Ente;
- per la catalogazione e gestione dei beni mobili e di consumo in dotazione;
- per la sicurezza sui luoghi di lavoro;
- per il pronto soccorso;
- per l'antincendio;
- per la gestione della privacy.

L'Ente agisce in accordo con altre pubbliche amministrazioni, stabilisce rapporti di collaborazione con specifiche Convenzioni pur non gestendo direttamente servizi pubblici. Al momento non è previsto che possieda partecipazioni in altri enti, società o qualsiasi altra organizzazione istituzioni, fondazioni etc).

In tal senso, per lo svolgimento di funzioni statutarie sul campo, l'Ente parco può avvalersi della collaborazione di:

- FORESTAS che è previsto svolga attività di manutenzione delle infrastrutture e dei beni nel territorio del Parco. Nello specifico si prevede di collaborare all'attività di gestione delle strutture e della viabilità demaniali presenti nel Parco e funzionali al raggiungimento delle finalità di fruizione e tutela dell'ambiente, comuni alle leggi istitutive del Parco Regionale Tepilora e dell'Agenzia FoReSTAS .
- La programmazione degli interventi futuri sarà svolta sulla base di una Convenzione stipulata in data 29/07/2016 e che si prevede di aggiornare per rinnovare ed estendere le attività di collaborazione, per questo è previsto un aumento della voce di spesa.
- quattro CEAS ovvero quelli di Posada, Torpè, Lodè e Bitti, che già in base allo statuto dell'Ente Parco, collaborano alla gestione degli aspetti sia didattici che ambientali. In tal senso anche per il 2020 è prevista una specifica voce di spesa che dovrebbe finanziare le attività dei CEAS a supporto del Parco; in aggiunta, il CEAS di Bitti dovrebbe prendere a collaborare con l'Ente parco nella gestione del punto d'informazione presso la sede del Parco in Bitti;
- del Corpo Forestale provinciale per l'accertamento di abusi e la compilazione di notizie di reato per il quale dovrà essere formulato uno specifico accordo.

## 2. GLI OBIETTIVI STRATEGICI E LE MISSIONI

La Sezione Strategica del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011.

La nuova struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, non tutte di competenza degli Enti Locali, a loro volta suddivise in programmi come meglio quantificati in sede di Sezione Operativa.

**La struttura formale di bilancio è composta da novantanove missioni, di cui solo alcune sono di competenza o d'interesse del Parco, e precisamente:**

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

MISSIONE 07 – TURISMO.

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

MISSIONE 10 - TRASPORTI

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

A loro volta le missioni sono suddivise in programmi, come meglio quantificati nella Sezione Operativa.

Di seguito si riporta la sintesi delle missioni e dei programmi cui possono essere ricondotte le argomentazioni derivanti dal piano strategico per il bilancio alla luce degli assi prioritari/portanti su cui si desidera basare lo sviluppo del Parco a partire dal 2020 e a seguire negli anni a venire. Ovvero le basi su cui sviluppare le iniziative che il Parco vorrà portare avanti o quelle nuove da intraprendere.

<b>Assi prioritari/portanti su cui si desidera basare lo sviluppo del Parco a partire dal 2020</b>
--

- |  |
|--|
| 1. Organizzazione, potenziamento e consolidamento dell'Ente di gestione del Parco in attuazione della L.R. del 24 ottobre 2014 n. 21   |
| 2. Sviluppo e parallela adozione del Piano di Gestione del Parco di cui alla deliberazione n. 40 del 16/10/2019; Piano teso alla protezione del capitale naturale e all'ottimizzazione dei Servizi eco-sistemici e della loro fruibilità;    |
| 3. Avvio, sviluppo e consolidamento di un Contratto di Fiume per il Rio Posada, elemento vitale e unificante dei territori del parco dalla sua sorgente alla sua foce (già riconosciuta RAMSAR) ivi compresi i bacini affluenti d'interesse; |
| 4. Coordinamento di azioni di valorizzazione del riconoscimento UNESCO - MAB Riserva della Biosfera.   |

Ciò premesso, di seguito si riporta l'analisi delle singole missioni coerentemente al piano strategico per il bilancio 2020-2022.

## 2.1. MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

La missione prima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.*

*Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica”*

La missione 01, Servizi istituzionali, generali e di gestione, si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Organi istituzionali	16.500,00	27.206,70	16.000,90	16.023,40
02 Segreteria generale	305.745,00	390.521,58	211.750,57	198.944,38
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	53.813,00	66.513,00	53.815,87	53.887,70
04 Gestione delle entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	170.396,15	216.187,30	147.421,74	148.011,34
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	31.701,36	43.578,35	16.401,88	16.448,89

### Motivazione delle scelte

*Trattasi di una missione indispensabile per il funzionamento dell'Ente Parco in quanto ne garantisce la gestione ordinaria.*

Programma 1 (*Organi istituzionali*)

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi dell'ente.

Le spese previste riguarderanno per il 2020 e per gli anni a venire, soprattutto:

- gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione;

- le attrezzature materiali per il gli organi di cui sopra.

### **Programma 2** (*Segreteria generale*)

Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo.

Le spese previste riguarderanno per il 2020 e per gli anni a venire, soprattutto:

- lo svolgimento delle attività affidate al Direttore o che non rientrano nella specifica competenza di altri settori;
- la raccolta e diffusione di leggi e documentazioni di carattere generale concernenti l'attività dell'ente;
- la rielaborazione di studi su materie non demandate ai singoli settori;
- tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza.

### **Programma 3** (*Gestione economico finanziaria e programmazione*)

Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale.

Le spese previste riguarderanno per il 2020 e per gli anni a venire, soprattutto:

- la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente;
- l'amministrazione e funzionamento delle attività per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente;
- l'incremento di attività finanziarie (titolo 3 della spesa) non direttamente attribuibili a specifiche missioni di spesa.

### **Programma 5** (*Gestione dei beni demaniali e patrimoniali*)

Amministrazione e funzionamento del servizio di gestione del patrimonio dell'ente.

Per questo programma non sono state previste al momento spese per il 2020 e per gli anni a venire, ma in futuro potrebbe rendersi necessario aggiornare la programmazione prevedendo spese per:

- la gestione amministrativa dei beni immobili patrimoniali e demaniali, le procedure di alienazione, le valutazioni di convenienza e le procedure tecnico-amministrative, le stime e i computi relativi ad affittanze attive e passive;
- la tenuta degli inventari, la predisposizione e l'aggiornamento di un sistema informativo per la rilevazione delle unità immobiliari e dei principali dati tecnici ed economici relativi all'utilizzazione del patrimonio e del demanio di competenza dell'ente.

### **Programma 6** (*Ufficio tecnico*)

Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'edilizia relativi alla attività di vigilanza e controllo.

Le spese previste riguarderanno per il 2020 e per gli anni a venire, soprattutto:

- amministrazione e funzionamento delle attività per la programmazione e il coordinamento degli interventi nel campo delle opere pubbliche inserite nel programma triennale ed annuale dei lavori previsto dal D.Lgs. 12 aprile 2006 n. 163, e successive modifiche e integrazioni, con riferimento ad edifici pubblici di nuova edificazione o in ristrutturazione/adeguamento funzionale, destinati a varie tipologie di servizi (non comprende le spese per la realizzazione e la gestione delle suddette opere pubbliche, classificate negli specifici programmi in base alla finalità della spesa);
- gli interventi, di programmazione, progettazione, realizzazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria, programmati dall'ente nel campo delle opere pubbliche relative agli immobili che sono sedi istituzionali e degli uffici dell'ente.

### **Programma 8** (*Statistica e sistemi informativi*)

Amministrazione e funzionamento delle attività per la realizzazione di quanto previsto nella programmazione statistica locale e nazionale, per la diffusione dell'informazione statistica, per la realizzazione del coordinamento statistico interno all'ente, per il controllo di coerenza, valutazione ed analisi statistica dei dati in possesso dell'ente, per la promozione di studi e ricerche in campo statistico, per le attività di consulenza e formazione statistica per gli uffici dell'ente.

Per questo programma non sono state previste al momento spese per il 2020 e per gli anni a venire, ma in futuro potrebbe rendersi necessario aggiornare la programmazione prevedendo spese per:

- l'amministrazione e funzionamento delle attività a supporto, per la manutenzione e l'assistenza informatica generale, per la gestione dei documenti informatici (firma digitale, posta elettronica certificata ecc.) e per l'applicazione del codice dell'amministrazione digitale (D. Lgs. 7 marzo 2005 n° 82);
- il coordinamento e il supporto generale ai servizi informatici dell'ente, per lo sviluppo, l'assistenza e la manutenzione dell'ambiente applicativo (sistema operativo e applicazioni) e dell'infrastruttura tecnologica (hardware ecc.) in uso presso l'ente e dei servizi complementari (analisi dei fabbisogni informatici, monitoraggio, formazione ecc.);
- la definizione, la gestione e lo sviluppo del sistema informativo dell'ente e del piano di e-government, per la realizzazione e la manutenzione dei servizi da erogare sul sito web istituzionale dell'ente e sulla intranet dell'ente;
- la programmazione e la gestione degli acquisti di beni e servizi informatici e telematici con l'utilizzo di strumenti convenzionali e di e-procurement;

- i censimenti (censimento della popolazione, censimento dell'agricoltura, censimento dell'industria e dei servizi).

### **Programma 10** (*Risorse umane*)

Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell'ente.

Per questo programma non sono state previste al momento spese per il 2020 e per gli anni a venire, ma in futuro potrebbe rendersi necessario aggiornare la programmazione prevedendo spese per:

- la programmazione dell'attività di formazione, qualificazione e aggiornamento del personale;
- il reclutamento del personale;
- la programmazione della dotazione organica, dell'organizzazione del personale e dell'analisi dei fabbisogni di personale;
- la gestione della contrattazione collettiva decentrata integrativa e delle relazioni con le organizzazioni sindacali;
- il coordinamento delle attività in materia di sicurezza sul lavoro.

Non comprenderà le spese relative al personale direttamente imputabili agli specifici programmi di spesa delle diverse missioni.

### **Programma 11** (*Altri servizi generali*)

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi aventi carattere generale di coordinamento amministrativo, di gestione e di controllo per l'ente non riconducibili agli altri programmi di spesa della missione 01 e non attribuibili ad altre specifiche missioni di spesa.

Le spese previste riguarderanno per il 2020 e per gli anni a venire, soprattutto:

- gli accertamenti sanitari relativi al personale di ruolo dell'Ente;
- la sicurezza dei luoghi di lavoro nella sede dell'Ente;
- l'IRAP sul personale (ad es. Direttore e Servizio AA.GG.);
- oneri straordinari da gestione corrente (ad es. danni da animali selvatici);
- l'eventuale ricorso all'avvocatura, per le attività di patrocinio e di consulenza legale a favore dell'Ente.

## **2.2. MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA**

La missione terza viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese*

*anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza"*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

### **2.3. MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

La missione quarta viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	18.000,00	19.800,00	18.000,00	18.000,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00



## Motivazione delle scelte

*Ad esclusione della previsione di spesa del programma 04 che può essere meglio compresa analizzando il capitolo “Disponibilità e gestione delle risorse umane”, Non sono programmate spese all’interno di questa missione perché le iniziative dell’Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell’Ente stesso.*

### **2.4. MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.**

La missione quinta viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico*

*Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

*Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00

## Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all’interno di questa missione perché le iniziative dell’Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell’Ente stesso.*

## 2.5. MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione sesta viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## 2.6. MISSIONE 07 – TURISMO.

La missione settima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	3.333.492,46	3.430.329,35	46.000,00	3.000,00

## Motivazione delle scelte

*Trattasi di una missione di grande interesse per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente Parco.*

### **Programma 1**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo, per la promozione e lo sviluppo del turismo e per la programmazione e il coordinamento delle iniziative turistiche sul territorio.

In considerazione delle finalità di questo programma, nel 2020, sono previsti prevalentemente contributi e spese (es. AZ.661) per la ricostruzione, l'ammodernamento e la valorizzazione di alcune strutture da dedicare alle varie tipologie di ricezione turistica nell'interesse del Parco per conseguimento degli obiettivi in materia di turismo.

In parte minore, sempre per l'anno 2020 ma anche per gli anni a venire, sono previste spese per l'agriturismo e per lo sviluppo e la promozione del turismo sostenibile, per le manifestazioni culturali, artistiche e religiose che abbiano come finalità prevalente l'attrazione turistica, le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione dei finanziamenti comunitari e statali, come pure le spese per il funzionamento degli uffici turistici di competenza dell'ente, per l'organizzazione di campagne pubblicitarie, per la produzione e la diffusione di materiale promozionale per l'immagine del territorio a scopo di attrazione turistica.

### **2.7. MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.**

La missione ottava viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## **2.8. MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.**

La missione nona viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	564.718,74	582.208,74	18.850,00	18.850,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio Idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	305.156,30	324.168,30	82.609,04	137.684,29
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	20.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00

### **Motivazione delle scelte**

*Trattasi di una missione indispensabile al conseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, in quanto tese a garantirne l'essenza stessa. La missione contempla molteplici programmi legati alla conservazione del capitale naturale dell'area, quindi del monitoraggio ambientale, della sua manutenzione e della sua fruibilità. In considerazione, tuttavia delle limitate disponibilità finanziarie solo alcune missioni ritenute prioritarie potranno costituire motivo di spesa nel triennio 2020-2022.*

#### **Programma 1 (tutela del suolo)**

Questo programma rappresenta una parte d'interesse dell'azione dell'Ente Parco.

Le spese previste riguarderanno per il 2020 l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la tutela e la salvaguardia del territorio con particolare riferimento alla **Laguna di Posada** e della sua fascia costiera.

Coerentemente con le finalità istitutive e con lo Statuto dell'Ente Parco, a seguito della Deliberazione della Giunta Regionale Sarda N° 57/22 del 21.11.2018, nell'ambito dell'FSC 2014-2020 "Interventi di sviluppo locale per la promozione del territorio - Programmazione Territoriale", è stato disposto un finanziamento a favore del Parco Naturale Regionale di Tepilora, finalizzato all'acquisizione e valorizzazione dello stagno e del compendio lagunare di Posada per un importo complessivo di euro 400.000,00 a valere sulle risorse FSC 2014-2020.

Allo stato attuale è in fase di definizione l'acquisizione dei terreni lagunari mentre è stato chiuso l'atto transattivo che in comodato d'uso per 99 anni l'immobile "Ex Peschiera" al prezzo simbolico di €1.00

L'immobile dell'Ex Peschiera come riportato nell'allegato Piano triennale dei lavori pubblici sarà oggetto di un intervento di risanamento e di riqualificazione funzionale ai fini turistici e ambientali.

### **Programma 2** (*Tutela valorizzazione e recupero ambientale*)

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate alla tutela, alla valorizzazione e al recupero dell'ambiente naturale. Questo programma rappresenta una parte di particolare rilevanza dell'azione dell'Ente Parco.

Le spese previste riguarderanno per il 2020 e per gli anni a venire, soprattutto:

- la formulazione, l'amministrazione, il coordinamento e il monitoraggio delle politiche, dei piani e dei programmi destinati alla promozione della tutela dell'ambiente, inclusi gli interventi per l'educazione ambientale;
- la valutazione di impatto ambientale di piani e progetti e per la predisposizione di standard ambientali per la fornitura di servizi;
- sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno delle attività, degli enti e delle associazioni che operano a favore dello sviluppo sostenibile;
- la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione dei finanziamenti comunitari e statali;
- la manutenzione e la tutela del verde urbano;
- le misure a sostegno delle attività di polizia provinciale in materia ambientale.

Non sono ricomprese in questo programma le spese a supporto del turismo ambientale, delle energie rinnovabili, la protezione delle biodiversità, dei beni paesaggistici e della forestazione, già ricompresi in altri programmi della medesima missione.

### **Programma 5** (*Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione*)

Amministrazione e funzionamento delle attività destinate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici. Questo programma rappresenta il fulcro dell'azione dell'Ente Parco.

Le spese previste riguarderanno per il 2020:

- attività a sostegno del Parco da parte di altri enti, delle associazioni e di altri soggetti che operano per la protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici;
- interventi a sostegno delle attività forestali;
- la lotta e la prevenzione degli incendi boschivi.

#### **Programma 6** (*Tutela e valorizzazione della risorsa idrica*)

Amministrazione e funzionamento delle attività per la tutela e la valorizzazione delle risorse idriche, per la protezione e il miglioramento dello stato degli ecosistemi acquatici, nonché di quelli terrestri e delle zone umide che da questi dipendono; per la protezione dell'ambiente acquatico e per la gestione sostenibile delle risorse idriche.

Questo programma rappresenta una parte di speciale importanza per l'azione dell'Ente Parco.

Le spese previste riguarderanno per il 2020 e per gli anni a venire, soprattutto iniziative tese a promuovere l'attuazione di un "piano" speciale di tutela delle acque del Rio Posada e la relativa valutazione ambientale strategica.

Ovvero, **dare avvio e continuità, sull'intero territorio del bacino idrografico del Rio Posada ad un percorso di condivisione e concertazione dedicato**, che coinvolga tutti i soggetti interessati attraverso un ampio programma di partecipazione e animazione.

Prendendo a riferimento i **Requisiti qualitativi di base dei Contratti di fiume- 12 marzo 2015** - redatti dal Tavolo Nazionale dei "**Contratti di Fiume**", Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Mare e del Territorio, ISPRA, e dalla Regione Autonoma della Sardegna.

**Definire così un quadro ambientale e territoriale di riferimento a cui tendere secondo una strategia i cui elementi caratterizzanti siano:**

- tutela ambientale e uso sostenibile delle risorse idriche attraverso il potenziamento del sistema di gestione e monitoraggio dell'intero tratto fluviale con particolare attenzione alle zone umide di foce particolarmente vulnerabili "RAMSAR";

- riduzione dell'inquinamento delle acque e salvaguardia dell'ambiente acquatico e degli ecosistemi ad esso connessi;
- miglioramento della qualità delle acque anche attraverso impianti di fitodepurazione naturale;
- regolamentazione dei prelievi;
- miglioramento della fruizione turistico/ambientale attraverso la realizzazione di servizi trasversali (come sentieri) che colleghino le aree sorgive del bacino con la foce;
- coordinamento delle politiche urbanistiche ed insediative dei territori comunali coinvolti;
- condivisione delle informazioni e diffusione della cultura dell'acqua;
- coordinamento con gli interventi di riduzione e prevenzione del rischio idraulico.

Il Parco naturale regionale di Tepilora, infatti, è elemento di connessione tra montagna e mare e il Rio Posada resta il suo elemento unificante dai boschi di Tepilora sino alla foce. Nei pressi di San Giovanni esiste un'importante Zona umida inserita nell'elenco delle Riserve Naturali RAMSAR della Sardegna. A fronte di questo importante capitale naturale, il bacino del Rio Posada presenta evidenti criticità: scarichi puntuali lungo il tracciato (determinate dalla presenza di attività residenziali, turistiche e agrozootecniche), problemi di regolamentazione degli invasi, rischio idraulico legato alla gestione delle onde di piena, progressivo abbandono del territorio, manutenzione fluviale praticamente assente.

## **2.9. MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.**

La missione decima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:



Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Ad esclusione della previsione di spesa del programma 04 che può essere meglio di seguito giustificata, Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

### **Programma 4 (Altre modalità di trasporto)**

Le spese previste riguarderanno per il 2020 la possibilità di dotare l'Ente Parco di un mezzo di trasporto per percorsi fuori strada al fine di adeguare i propri lavori sul campo in programma con l'Agenzia forestale provinciale FORESTAS

### **2.10. MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.**

La missione undicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## 2.11. MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.

La missione dodicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2020	Cassa 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## 2.12. MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.

La missione tredicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria.*

*Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

### **2.13. MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.**

La missione quattordicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.*

*Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività"*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## **2.14. MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE**

La missione quindicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*"Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.*

*Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale"*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## 2.15. MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

La missione sedicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## 2.16. MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

La missione diciassettesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell’ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l’uso razionale dell’energia e l’utilizzo delle fonti rinnovabili.*

*Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all’interno di questa missione perché le iniziative dell’Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell’Ente stesso.*

## **2.17. MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI**

La missione diciottesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.*

*Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## 2.18. MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI

La missione diciannovesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00

### Motivazione delle scelte

*Non sono programmate spese all'interno di questa missione perché le iniziative dell'Ente Parco indirettamente legate alla materia trattata, possono essere meglio ricomprese tra i programmi di altre missioni più attinenti alle finalità istituzionali dell'Ente stesso.*

## 2.19. MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

La missione ventesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

*Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

In tale missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione che è stato definito secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio.

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Fondo di riserva	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00

## Motivazione delle scelte

*Trattasi di una missione di garanzia indispensabile al funzionamento dell'Ente Parco nel rispetto delle norme di bilancio.*

### Programma 1 (Fondo di riserva)

Questo programma rappresenta la sicurezza di poter sostenere spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio che potrebbero riguardare sia il 2020, sia gli anni a venire.

## 2.20. MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.

La missione cinquantesima e sessantesima vengono così definite dal Glossario COFOG:

**“DEBITO PUBBLICO** – Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.  
**ANTICIPAZIONI FINANZIARIE** – Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

Tali missioni evidenziano il peso che l'Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall'altro del debito a breve, da soddisfare all'interno dell'esercizio finanziario, verso il Tesoriere.

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

### 2.20.1. Missione 50

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00



### Programma 1 (*Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari*)

Spese che si sosterranno per il pagamento degli interessi relativi alle risorse finanziarie acquisite dall'ente mediante l'emissione di titoli obbligazionari, prestiti a breve termine, mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e altre forme di indebitamento e relative spese accessorie.

### Programma 2 (*Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari*)

Spese che si sosterranno per le quote di interessi e per le quote di capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

#### 2.20.2. Missione 60

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00

#### DESCRIZIONE MISSIONE

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

### Programma 1 (*restituzione anticipazioni di tesoreria*)

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui nell'anno 2020 solo se l'importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

ENTRATE CORRENTI		INTERESSI PASSIVI		LIMITE PREVISTO	INCIDENZA INTERESSI
2018	664.351,29	2020	0,00	66.435,13	0,00%
2019	674.637,11	2021	0,00	67.463,71	0,00%
2020	720.259,30	2022	0,00	72.025,93	0,00%

Altro elemento di esposizione finanziaria potrebbe essere l'accesso all'anticipazione di cassa. Per l'anno 2020 il budget massimo consentito dalla normativa è pari ad € 166.087,82 come risulta dalla seguente tabella.

LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE	
Titolo 1 rendiconto 2018	0,00
Titolo 2 rendiconto 2018	663.796,19
Titolo 3 rendiconto 2018	555,10
<b>TOTALE</b>	<b>664.351,29</b>
<b>3/12</b>	<b>166.087,82</b>

## 2.21. MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

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

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell'Ente locale. E' di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti.

Programmi	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
	2020	2020	2021	2022
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.040.000,00	1.079.105,38	1.040.000,00	1.040.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Nella missione rientrano:

1. Comprende le spese per: ritenute previdenziali e assistenziali al personale; ritenute erariali; altre ritenute al personale per conto di terzi; restituzione di depositi cauzionali;
2. spese per acquisti di beni e servizi per conto di terzi; spese per trasferimenti per conto terzi;
3. anticipazione di fondi per il servizio economato; restituzione di depositi per spese contrattuali.

Programmi della Missione:

99.01 Servizi per conto terzi - Partite di giro

## 2. SEZIONE OPERATIVA (SeO) aggiornata

Come detto in premessa, questa Nota di aggiornamento, come il DUP fa riferimento a due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) meglio dettagliata rispetto al DUP in essere e la Sezione Operativa (SeO) che invece rimanda al DUP stesso non essendosi rilevato necessario un significativo aggiornamento.

Si dà pertanto atto come nulla sia stato modificato per quanto riguarda gli obiettivi strategici dell'Ente, mentre le parti contabili risultano variate come di seguito rappresentate. Si evidenziano in Nota solo le variazioni contabili operate rispetto al DUP approvato regolarmente con Delibera Assembleare 2/2020, al quale si rimanda per il resto anche nella sezione operativa.

### 2.1. ANALISI DELLA SPESA

La spesa è così suddivisa:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
		2020	2020	2021	2022
TITOLO 1	Spese correnti	1.275.406,12	1.483.724,38	624.850,00	624.850,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	3.568.116,89	3.660.788,94	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.040.000,00	1.079.105,38	1.040.000,00	1.040.000,00
<b>Totale</b>		<b>5.883.523,01</b>	<b>6.223.618,70</b>	<b>1.664.850,00</b>	<b>1.664.850,00</b>

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2017 al 2022 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
TITOLO 1	Spese correnti	301.044,63	434.201,80	1.140.923,43	1.275.406,12	624.850,00	624.850,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	348.580,95	553.841,01	2.135.747,75	3.568.116,89	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	54.297,93	539.237,47	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
<b>Totale</b>		<b>703.923,51</b>	<b>1.527.280,28</b>	<b>4.316.671,18</b>	<b>5.883.523,01</b>	<b>1.664.850,00</b>	<b>1.664.850,00</b>

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2017 e 2018.

Si evidenzia che i dati non sono del tutto confrontabili a causa della diversa collocazione di diverse voci nel nuovo bilancio armonizzato e delle variazioni apportate al bilancio a seguito della definizione del fondo pluriennale vincolato.

L'esercizio 2022 viene considerato di mantenimento di quanto previsto per il triennio precedente per la parte corrente, mentre non si prevedono nuovi investimenti per la parte in conto capitale.

## 2.1.1. MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Organi istituzionali	11.993,25	13.686,86	14.000,00	16.500,00	16.000,90	16.023,40
02 Segreteria generale	69.260,81	103.493,96	317.560,00	305.745,00	211.750,57	198.944,38
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	14.660,00	24.781,21	23.200,00	53.813,00	53.815,87	53.887,70
04 Gestione delle entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	27.390,67	37.486,43	148.896,15	150.396,15	147.421,74	148.011,34
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	937,08	4.000,00	23.800,00	16.201,36	16.401,88	16.448,89
<b>Totale</b>	<b>124.241,81</b>	<b>183.448,46</b>	<b>527.456,15</b>	<b>542.655,51</b>	<b>445.390,96</b>	<b>433.315,71</b>

#### Obiettivi della gestione

##### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

##### b) Obiettivi

### PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

2. Personale

3. Patrimonio

## 2.1.2. MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	3.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>

### Obiettivi della gestione

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

b) Obiettivi

### PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

2. Personale

3. Patrimonio

## 2.1.3. MISSIONE 07 – TURISMO.

### PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	5.000,00	44.000,00	197.000,00	5.000,00	46.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>44.000,00</b>	<b>197.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>46.000,00</b>	<b>3.000,00</b>

*Obiettivi della gestione*

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

b) Obiettivi

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

2. Personale

3. Patrimonio

**2.1.4. MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.**

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	52.312,82	118.000,00	201.000,00	564.718,74	18.850,00	18.850,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio Idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	119.490,00	88.753,34	212.467,28	121.031,87	82.609,04	137.684,29
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>171.802,82</b>	<b>206.753,34</b>	<b>413.467,28</b>	<b>705.750,61</b>	<b>111.459,04</b>	<b>166.534,29</b>

*Obiettivi della gestione*

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

b) Obiettivi

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

2. Personale

3. Patrimonio

**2.1.5. MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.**

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Obiettivi della gestione*

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

b) Obiettivi

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

2. Personale

3. Patrimonio

## 2.1.6. MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

Programma	Descrizione
01	Fondo di riserva
02	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nasce in sede di bilancio di previsione tramite l'“accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione”.

In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell'accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

- individuare le categorie d'entrata stanziare in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- cumulare i vari addendi ed iscrive la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata.

Non richiedono accantonamento al Fondo:

- i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti assistiti da fideiussione
- le entrate tributarie.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

Nel primo esercizio di applicazione della nuova contabilità è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al bilancio.

Andamento finanziario:



Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>

*Obiettivi della gestione*

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

b) Obiettivi

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

2. Personale

3. Patrimonio

**2.1.7. MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.**

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	54.297,93	539.237,47	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>54.297,93</b>	<b>539.237,47</b>	<b>1.040.000,00</b>	<b>1.040.000,00</b>	<b>1.040.000,00</b>	<b>1.040.000,00</b>

*Obiettivi della gestione*

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

b) Obiettivi

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

2. Personale

3. Patrimonio