



COMUNE DI MASULLAS
Provincia di Oristano
Via Vittorio Emanuele, 51
tel. 0783990251 – 0783996017 - fax 0783991596

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

PERIODO: 2022 - 2023 - 2024

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE
 - Risultanze della popolazione
 - Risultanze del territorio
 - Risultanze della situazione socio economica dell'Ente
2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI
 - Servizi gestiti in forma associata
 - Società partecipate
 -
3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE
 - Situazione di cassa dell'Ente
 - Livello di indebitamento
4. GESTIONE RISORSE UMANE
5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Entrate

Tributi e tariffe dei servizi pubblici
Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Spese

Programmazione triennale del fabbisogno di personale
Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

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

Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

Valutazioni finali

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno.

Il Decreto interministeriale del 18 maggio 2018, emanato in attuazione all'art.1 comma 887 della Legge 27.12.2017,n.205 che prevede la redazione di un D.U.P. Semplificato per i comuni di popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha ulteriormente semplificato il D.U.P. per i comuni di popolazione inferiore ai 2.000 abitanti, i quali possono utilizzare, pur parzialmente, la struttura di documento unico di programmazione.

L'Ente si avvale pertanto di tale semplificazione.

Il Dup si sviluppa attorno alle linee programmatiche approvate in Consiglio Comunale con delibera n. 13 del 05.03.2021.

Di seguito i settori di intervento, impegni e obiettivi dell'Amministrazione.

1. Lavoro e attività produttive (opportunità, attenzione, sviluppo)

Una delle priorità, sulle quali si concentrerà l'attenzione della prossima Amministrazione comunale di Masullas, sarà il Lavoro.

Il lavoro inteso non solo come fonte di reddito, ma anche come socialità, vita di relazione, autorealizzazione, certezza del futuro, fondamento della propria dignità oltre che benessere per l'intera collettività. Per questo motivo l'Amministrazione ha il dovere di promuoverlo e tutelarlo, riconoscerne il suo valore sociale e valorizzarne i meriti professionali. Un Lavoro appropriato, giusto, possibile, da proporre innanzitutto ai giovani, che consenta di mantenere nel territorio di origine le risorse altrimenti destinate a cercare altrove occupazione e reddito. Pensare al futuro di Masullas significa adottare un nuovo modello di sviluppo a misura di territorio e coerente con le aspettative delle persone che lo abitano, basato sulla valorizzazione delle potenzialità locali e sulla qualità delle risorse umane che concorreranno direttamente alla sua realizzazione. **In questo prossimo quinquennio punteremo sulla valorizzazione di queste potenzialità realizzando direttamente iniziative finalizzate a creare sviluppo e opportunità e sostenendo i soggetti che intenderanno collaborare e impegnarsi nella realizzazione di questo programma.**

Questo obiettivo si realizzerà adottando un modello di sviluppo che ridurrà al minimo la destinazione di risorse ad assistenzialismo e tutele passive, e che si concentrerà nell'investimento sul capitale umano, nel sostegno e nell'agevolazione al "fare impresa", accompagnamento nella ricerca di agevolazioni, nell'accesso al credito, assistenza tecnica e consulenza, azioni di semplificazione amministrativa. In questo contesto, il ruolo del Comune sarà quello di raccogliere ed organizzare gli interessi della comunità locale, di rappresentarli e tutelarli presso i soggetti incaricati di sostenere sviluppo e occupazione, di facilitare le scelte imprenditoriali e la transizione al Lavoro.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Impegno per reperire adeguate risorse da destinare all'area PIP.** Sia per l'ampliamento poiché, ad oggi, non sono più presenti lotti liberi, sia per interventi che comportino un abbattimento dei costi sostenuti dalle aziende insediate;
- **Azioni di sostegno economico a fondo perduto in favore di micro e piccole attività economiche, artigianali e commerciali.** Tali azioni saranno possibili attraverso risorse del fondo Europeo FSC (Fondo di Sviluppo e Coesione). Si tratta di un fondo che permette agli enti locali di attuare misure di sostegno alle imprese;
- **Sostegno alla costituzione del Centro Commerciale Naturale** al fine di favorire l'associazionismo tra imprese e la promozione in forma aggregata;
- **Attivazione di progetti Erasmus+** per giovani imprenditori;
- **Attivazione dello Sportello Europa.** Obiettivo di questo intervento è la costituzione di un Centro Servizi rivolto, non solo a tutte le imprese artigiane ed alle piccole e medie imprese, ma anche ai giovani che vogliono avviare una nuova attività imprenditoriale. Si tratta di un servizio per preparare ogni singola

organizzazione ad un processo di internazionalizzazione ed alla partecipazione in forma coordinata e organizzata ai numerosi bandi di finanziamento comunitari, nazionali e regionali;

- **Sostegno per l'avvio di una nuova attività imprenditoriale** all'interno del Centro Antichi Mestieri. Struttura ormai completata e pronta per l'avvio di una nuova impresa.

Sarà, inoltre, compito dell'amministrazione promuovere occasioni di incontro fra domanda ed offerta di lavoro, perseguendo l'obiettivo di un'occupazione buona e stabile per tutti. A tal fine ci impegneremo per realizzare iniziative di affiancamento alla ricerca del lavoro, stando al fianco di chi intende creare occupazione e di chi la cerca.

In merito a questo settore di intervento è stata già pubblicata la prima annualità del bando per le imprese. Tale iniziativa è programmata anche per i prossimi due anni aumentando anche lo stanziamento in bilancio. Con la legge OMNIBUS della Regione Sardegna si è riusciti ad ottenere un finanziamento da 540.000 euro per interventi nell'area PIP. Tali interventi consentiranno di attuare una manutenzione all'intera area e, attraverso la realizzazione di una smart grid, abbattere i costi fissi che devono sostenere le imprese. In un momento in cui la crisi economica, anche a causa della pandemia da covid-19, sta incidendo notevolmente sulle micro e piccole imprese, con questi due interventi si riuscirà a dare un po' più di respiro alle imprese locali. Sempre nell'ottica di aiutare le imprese locali, in questo caso in modo particolare quelle del settore primario, assieme all'Unione dei Comuni Parte Montis, Unione dei Comuni Fenici, Unione dei Comuni Bassa Valle del Tirso e i Comuni di Marrubiu, Uras e Samugheo, si è avviato l'iter di costituzione del Distretto Rurale "Giudicato di Arborea che, ad oggi, è giunto alla fase finale di accreditamento. Il distretto rurale rappresenta un'opportunità molto importante per lo sviluppo del tessuto imprenditoriale del nostro territorio poiché potrà permettere alle aziende di ottenere importanti finanziamenti. Sarà cura di questa Amministrazione affiancare le imprese affinché vengano a conoscenza di tutte le opportunità a loro destinate.

2. Scuola e cultura (Conoscenza, crescita, costruzione)

La scuola rappresenta la colonna portante di ogni comunità, e per questo motivo deve essere costantemente supportata e valorizzata. Lo sviluppo della fase formativa può essere determinante per invertire la tendenza dell'attuale crisi economica e sociale, e per questo motivo è necessario assegnare all'istruzione e alla formazione un ruolo centrale nello sviluppo sociale, civile e culturale dei nostri ragazzi. L'attività scolastica è un momento fondamentale ed essenziale della crescita culturale della collettività, ed in quest'ottica saranno incentivati i progetti tendenti a coinvolgere gli studenti in attività riguardanti le arti, la musica, la riscoperta della storia e della cultura locale.

La formazione scolastica non può limitarsi ai necessari insegnamenti curriculari ma deve essere sempre più rivolta ad un'educazione civica che sappia trasmettere ai nostri ragazzi un'attenzione ed un senso di rispetto nei confronti degli altri e nei confronti della cosa pubblica.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Costante monitoraggio e manutenzione, ordinaria e straordinaria, delle strutture scolastiche;**
- **Concorsi letterari e teatrali;**
- **Corsi di educazione stradale, ambientale, sana e corretta alimentazione;**
- **Progetti educativi al contrasto dei fenomeni di bullismo e cyberbullismo;**
- **Promuovere appositi progetti rivolti ai genitori** come quelli sulla genitorialità e sul periodo pre e post-parto;
- **Corsi di formazione professionale;**
- **Corsi di europrogettazione, marketing e comunicazione.** Oggi più che mai, questi corsi, risultano fondamentale per poter entrare nel mondo del lavoro.

La cultura è per noi strumento fondamentale di crescita ed arricchimento per tutta la comunità. Se è vero che, negli anni passati, tanto è stato fatto su questo tema, tanto e meglio si può fare. In quest'ottica, fondamentale importanza assumono i luoghi della cultura presenti nel nostro comune, spazi nevralgici per lo sviluppo culturale del territorio e per ospitare le numerose iniziative che, le numerose associazioni locali, organizzano ogni anno.

L'investimento di risorse da parte dell'amministrazione nella promozione culturale, che avverrà sia direttamente sia attraverso il sostegno alle iniziative che partono dalle associazioni, riteniamo sia una condizione fondamentale per lo sviluppo di una comunità, la crescita delle persone e pure per la valorizzazione del territorio. Masullas ha l'opportunità di centrare le sue politiche e le sue azioni di promozione culturale su un consistente patrimonio storico-architettonico, artistico, paesaggistico e di tradizioni. Pensando alle iniziative culturali che andremo a realizzare, riteniamo che esse avranno tanto più valore quanto più saranno radicate nel tessuto vivo del nostro paese a partire dalle associazioni e dalla rete di persone e aziende in grado di supportare, anche economicamente, la crescita culturale dei cittadini.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Costante sostegno a tutte le associazioni.** Esse sono la linfa vitale per l'esistenza della comunità. Fondamentale per la vita culturale è il rapporto con le numerose associazioni presenti sul territorio, rapporto che deve continuare ad essere valorizzato nel prossimo futuro. Senza il prezioso contributo del mondo del volontariato, molti degli eventi culturali, musicali ed enogastronomici che si svolgono sul nostro territorio sarebbero di difficile realizzazione;
- **Promozione di eventi di land art e street art;**
- **Programmazione di un calendario annuale di eventi e manifestazioni culturali** con la realizzazione di alcuni grandi eventi (festival letterali, concerti e mostre) che fungano da attrattori turistici;
- **Realizzazione e promozione di un'offerta culturale integrata a livello di Unione di Comuni.**

Con la legge OMNIBUS della Regione Sardegna si è ottenuto anche un finanziamento da 105.000 euro per la gestione del GeoMuseo MonteArchi. Museo che, nei mesi scorsi, ha ottenuto il riconoscimento a livello Nazionale. Grazie anche a questo finanziamento e nell'ottica di realizzare e promuovere un'offerta culturale integrata a livello di Unione di Comuni, si sta costituendo una Fondazione in partecipazione con il Comune di Pompu per la gestione integrata ed associata dei beni culturali dei due Enti. Tale intervento porterà, inevitabilmente, ad un incremento dei posti di lavoro legati al settore culturale nel nostro territorio.

3. Sport e attività ricreative (Socializzazione, aggregazione, benessere)

Lo Sport in tutte le società civili è il momento più alto di aggregazione, di crescita, di educazione e socializzazione dei giovani. Per questo motivo riteniamo essenziale la collaborazione con le associazioni sportive e l'investimento nello sport, inteso come impegno, educazione, disciplina e rispetto, soprattutto nei riguardi delle giovani generazioni. Continueremo nel dare maggiore attenzione ai residenti che sono attivi nelle varie società sportive, lasciando loro la priorità nell'usufruire degli impianti sportivi della comunità.

Tuttavia, all'amministrazione comunale, non è concessa la possibilità di costituire associazioni sportive ma ha il dovere di impegnarsi per creare le condizioni affinché i cittadini siano supportati nel costituire nuove associazioni per implementare la pratica sportiva. Ad oggi, alcune attività sportive sono gestite a livello sovracomunale poiché, a causa della bassa natalità dei nostri comuni, non si raggiungono più i numeri per poter avviare tutte le attività in ogni comune.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Regolamentare l'uso e l'accesso al campo sportivo comunale.** Si tratta di un'azione fondamentale e che potrà permettere a tutti di usufruire della struttura in sicurezza. Premesso che, nel momento in cui si dovesse ricostituire una società sportiva masullese che voglia gestire il campo decadrebbe la convenzione con la società sportiva di Mogoro, riteniamo fondamentale redare un regolamento aggiuntivo che disciplini gli ingressi alla struttura sportiva per chiunque voglia praticare attività sportiva autonomamente;
- **Regolamento per la gestione del campo da calcetto;**
- **Implementazione delle attività sportive nella palestra comunale;**
- **Completamento del parco urbano in ingresso da Mogoro.** Il parco urbano avrà al suo interno un campo da bocce e dei percorsi attrezzati dove poter svolgere attività fisica all'aperto;
- **Completamento del campo polifunzionale semi-coperto nello spazio esterno delle scuole medie;**
- **Realizzazione di un'area verde attrezzata con anche un campo da basket nell'area PIP.**

Gli interventi, per creare le condizioni affinché la pratica sportiva sia sempre più varia e possa accontentare una platea più ampia possibile, sono numerosi. Siamo consapevoli dell'importanza dello sport per la salute e per il benessere di tutti i cittadini e vogliamo impegnarci affinché tutti possano praticare l'attività sportiva. Riteniamo essenziale la collaborazione con le associazioni sportive e l'investimento nello sport, inteso come impegno, educazione, disciplina e rispetto, soprattutto nei riguardi delle giovani generazioni. Continueremo nel dare maggiore attenzione ai residenti che sono attivi nelle varie società sportive, lasciando loro la priorità nell'usufruire degli impianti sportivi comunali.

4. Ambiente ed energie alternative (Consapevolezza, tutela, sostenibilità)

Negli ultimi decenni, le tematiche ambientali hanno assunto, un'importanza crescente, a livello mondiale, in termini di incrementata sensibilità verso i temi della salute e salvaguardia dell'ambiente, in parallelo al crescente allarmismo relativo alla dipendenza da forme di energia non rinnovabili e quindi alla necessità di sostituzione delle stesse con le forme di energia rinnovabili.

Consapevoli delle responsabilità connesse all'amministrazione del territorio, alla qualità della vita delle persone che lo abitano e della necessità di ricercare sempre una maggiore sostenibilità nelle nostre azioni quotidiane intendiamo perseguire una continua riduzione degli impatti ambientali delle varie attività.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Miglioramento del servizio di gestione dei rifiuti;**
- **Apertura dell'ecocentro comunale;**
- **Costante pulizia, manutenzione e monitoraggio dei corsi d'acqua** al fine di prevenire possibili danni al centro abitato;
- **Promozione dei temi dell'economia circolare;**
- **Efficientamento degli edifici pubblici;**
- **Adeguamento del PAES al PAESC** al fine di ridurre maggiormente le emissioni di CO2 nell'ambiente;
- **Realizzazione di una Smart Grid nell'area PIP** al fine di ridurre i costi energetici delle imprese insediate;
- **Implementazione delle attività del CEAS** (Centro di educazione ambientale) al fine di sensibilizzare tutta la popolazione verso gli obiettivi di sviluppo sostenibile dell'agenda 2030.

5. Viabilità e verde pubblico (Sicurezza, qualità, vivibilità)

Riguardo alla mobilità riteniamo importante approvare il Piano urbano della mobilità, con l'obiettivo di individuare nuove soluzioni e miglioramenti della nostra rete infrastrutturale e dell'attuale sistema di parcheggi nei nostri centro abitato. Migliorare la viabilità non è più rimandabile e necessità di interventi urgenti al fine di migliorare la qualità della vita dei cittadini masullesi.

Non solo viabilità ma anche verde pubblico. Come spiegheremo poi nel settore dei lavori pubblici si rende necessario un intervento anche nel verde pubblico. Si tratta di spazi urbani che rivestono un ruolo sempre più importante per il benessere del cittadino.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Redazione del piano di mobilità urbana.** Verranno rivalutati anche alcuni sensi unici attualmente in vigore;
- **Realizzazione di attraversamenti pedonali rialzati** al fine di evitare possibili incidenti;
- **Realizzazione di piste ciclabili extraurbane** anche in accordo con l'Unione dei Comuni al fine di realizzare un'infrastruttura ciclabile sovracomunale;
- **Individuazione di nuove aree all'interno del centro urbano per la realizzazione di alcune aree da destinare a parcheggi;**
- **Realizzazione di un impianto di video sorveglianza.**

6. Lavori pubblici e urbanistica (Pianificazione, rigenerazione, utilità)

L'azione sul territorio è fondamentale per migliorare la qualità dei nostri spazi urbani e della nostra comunità. In questi anni, Masullas, ha migliorato notevolmente il proprio tessuto urbano che ora risulta abbastanza omogeneo e dotato di servizi di buona qualità e di infrastrutture pubbliche. L'obiettivo che ci poniamo è quello di fare di Masullas un borgo sempre più bello e curato, dove poter vivere e lavorare con maggiore benessere. Questo può avvenire solo attraverso un continuo miglioramento dell'assetto urbanistico. Miglioramento che si ottiene intervenendo con opere di riqualificazione urbanistica e attraverso l'aggiornamento degli strumenti urbanistici che regolamentano gli interventi in tutto il tessuto urbano.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Completamento e successivo appalto di gestione dell'albergo diffuso.** Attualmente sono completate le strutture di Piazza Pizza e di Via Vittorio Emanuele. Resta da completare l'edificio di Via San Leonardo per il quale si dispone già di un finanziamento regionale da 400.000,00;
- **Adeguamento del PUC.** Il PUC attuale è ormai molto vecchio e necessita di un aggiornamento;

- **Realizzazione del Piano Integrato di riordino urbano.** Questo strumento urbanistico permetterà di ripensare, assieme a tutti i cittadini, quella parte di paese si trova al limite del centro storico e che attraversa il paese dal Giardino botanico per arrivare a Is Ortus. Per la redazione del piano abbiamo già un finanziamento regionale da 150.000 euro;
- **Attuazione del Piano Integrato di riordino urbano.** per questo intervento che riguarda l'area interessata dal PIRU abbiamo un finanziamento da 1.860.000 euro che permetterà di riqualificare l'area dal giardino botanico fino a Is ortus. Si tratta di un importante intervento di riqualificazione urbana che permetterà di dare ancora maggior lustro alla nostra comunità;
- **Redazione di un piano del verde.** Masullas abbonda di spazi verdi e non si può più fare a meno di un piano del verde che ne pianifichi la cura e la manutenzione;
- **Sistemazione e ampliamento della casa del cacciatore.** Si tratta di un intervento ormai più che necessario e che permetterà di utilizzare la struttura anche per numerose altre iniziative;
- **Sistemazione viale alberato e marciapiedi di Via Nazionale;**
- **Realizzazione di nuove abitazioni di Edilizia Residenziale Pubblica;**
- **Completamento dell'Herbarium all'interno del Giardino botanico;**
- **Realizzazione piste ciclabili e pedonali;**
- **Redazione di un piano per l'abbattimento delle barriere architettoniche;**
- **Costante manutenzione della viabilità rurale;**
- **Riqualificazione area urbana compresa tra Via Tuveri – Via Cagliari e Via Trieste;**
- **Riqualificazione impianto sportivo comunale.**

7. Turismo (Strategia, promozione, accoglienza)

Turismo, per Masullas è sinonimo di ambiente naturale, prodotti tipici, tradizioni, archeologia,

storia e cultura. In questi anni c'è stato un impegno notevole per promuovere il turismo all'interno del nostro borgo. Si sono create delle reti con vari partner (Borghi Autentici, Parco Geomineraio etc.) che hanno portato a far conoscere Masullas fuori dal territorio regionale.

Riteniamo che la sua potenzialità sia oggi solo in minima parte espressa. Attraverso una strategia mirata, riteniamo possibile costruire il nuovo valore turistico di Masullas fondato sugli aspetti socio-economici, e paesaggistici del territorio. È nostra intenzione collaborare non solo con le associazioni locali ma anche con tutto il territorio e tessere reti e rapporti con diversi partner al fine di meglio promuovere il nostro borgo.

Le leve su cui può fare presa Masullas, per poter incrementare la sua proposta turistica, sono le caratteristiche del luogo, la sua posizione naturalistica e tre musei innovativi apprezzati in tutta la regione.

È nostra intenzione investire nella formazione, in grado di guidare nei sentieri naturalistici, turisti, scuole e appassionati della sentieristica naturale, grazie anche al coinvolgimento delle associazioni locali e del CEAS.

Per noi sarà fondamentale proseguire nella valorizzazione di Masullas, delle sue peculiarità e delle sue ricchezze storiche, artistiche, paesaggistiche ed enogastronomiche. Importante sarà sviluppare ulteriormente l'identità del territorio a partire dalla sua storia e dalle sue tradizioni.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Avviare, attraverso l'Unione dei Comuni, il bando sul turismo esperienziale.** Si tratta di una grossa opportunità per il nostro borgo perché la sede sarà l'infopoint di Piazza Pinna e metterà a sistema, la nostra ricca offerta turistico-culturale con quella dei 6 comuni del Parte Montis;
- **Adozione di una strategia di marketing territoriale** al fine di promuovere, non solo il territorio ma anche tutte le attività commerciali presenti nel nostro comune;
- **Maggiore valorizzazione dei percorsi naturalistici.**

8. Giovani e politiche sociali (Formazione, famiglia, futuro)

Per quanto riguarda le politiche giovanili vogliamo coinvolgere maggiormente e rendere consapevolmente attivi i giovani nella partecipazione alla vita cittadina: importante sarà la destinazione di spazi fisici a luoghi di aggregazione, in particolar modo ci rivolgeremo ai giovani e ai giovanissimi. Vogliamo incrementare e valorizzare gli spazi esistenti per l'aggregazione giovanile, pensiamo sia fondamentale favorire la creatività dei giovani e mettere a loro disposizione spazi del territorio. In questi anni molto è stato fatto dal punto di vista educativo in collaborazione con le scuole del territorio, continueremo a lavorare su temi come cyberbullismo e i pericoli che possono scaturire da un uso sbagliato del web in collaborazione con le scuole, esperti e forze dell'ordine. Vogliamo mettere a disposizione strumenti didattici a sostegno delle famiglie e degli studenti con carenze nelle materie scolastiche, in modo da poter affrontare le ingenti spese per quanto riguarda l'istruzione e per combattere allo stesso tempo l'abbandono scolastico. Questo permetterà non solo di includere gli studenti in difficoltà, ma anche di promuovere una didattica inclusiva e paritaria.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Attivazione di progetti di scambio culturale;**
- **Attivazione di progetti Erasmus ed Erasmus+;**
- **Favorire la costituzione di un'associazione giovanile per la realizzazione di attività culturali;**
- **Favorire la partecipazione dei giovani alla vita politica attraverso la realizzazione di eventi e forum.**

Per quanto riguarda i giovani e dal momento che il PNRR, in maniera trasversale e in diverse missioni affronta questo tema, al fine di poter avviare una serie di iniziative concrete per incidere su questo settore, sono stati stanziati oltre 40.000 euro per il PNRR al fine di poter cogliere le opportunità che deriveranno da questo importante strumento.

9. Anziani e servizi sociali (Attenzione, cura, assistenza)

La “centralità della persona” nel sistema degli interventi e dei servizi sociali sarà la guida della nostra azione politico-amministrativa. L’attenzione nei confronti delle famiglie e di tutte le persone delle diverse fasce d’età (bambini, giovani e anziani), rappresenta una delle priorità di questo programma.

Il benessere dei cittadini e l’attenzione per le fasce più deboli saranno al centro della nostra agenda politica.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Completamento del centro di ascolto per le famiglie.** Si tratta di una struttura polifunzionale che potrà essere utilizzata per tutte quelle attività sociali a beneficio dei cittadini. Potrà funzionare come centro ricreativo per bambini, giovani ma anche e soprattutto per anziani;
- **Supporto alle associazioni di volontariato che si occupano di anziani e disabili;**
- **Attivazione dell’“Infermiere di Comunità”.** L’infermiere di comunità è una figura professionale che ha il compito di promuovere la salute, la prevenzione e gestire nelle reti multiprofessionali i processi di salute individuali, familiari e della comunità all’interno del sistema delle cure primarie. Si tratta di un servizio che verrà effettuato a domicilio;
- **Attivazione del progetto “Comune Cardioprotetto”** realizzando anche i corsi di formazione per tutte le fasce d’età;
- **Verrà realizzato, come ormai da tradizione, il viaggio anziani e il pranzo degli anziani.** Si tratta di momenti di aggregazione e socializzazione fondamentali per la nostra comunità.

Trasparenza e partecipazione (comunicazione, condivisione, coinvolgimento)

Il rapporto tra amministrazione e cittadini fondato sulla trasparenza, intesa in senso molto ampio, contraddistinguerà l'operato della nostra amministrazione. Non basta infatti considerare la trasparenza secondo le recenti normative nazionali, che prevedono sostanzialmente l'obbligo di pubblicazione di tutti i dati prodotti dalle pubbliche amministrazioni e l'accessibilità ad essi da parte di chiunque.

Crediamo che si debba andare oltre per poter vedere limpidamente oltre il muro della pubblica

Amministrazione. questo aspetto va accompagnato e completato dalla comunicazione, che presuppone uno scambio ed una circolarità nell'apporto di ciascuno dei soggetti coinvolti.

La partecipazione è l'opportunità di costruire insieme gli indirizzi di una determinata azione politica e di governo, valutare apertamente criticità, suggerimenti e opportunità, condividere le proposte, nonché seguire le scelte dell'amministrazione con responsabilità, misurandone insieme l'efficacia e i risultati ottenuti. Sarà questa la prassi del nostro agire, specialmente per le grandi questioni strategiche. Per l'attuazione completa di un processo partecipativo saranno elaborate procedure e regole che definiranno gli strumenti, le modalità e i canali a disposizione dei cittadini, degli utenti dei servizi, delle rappresentanze sociali e, in generale, di tutti i portatori di interessi.

IMPEGNI E OBIETTIVI:

- **Istituzione della consulta delle associazioni;**
- **Realizzazione del notiziario annuale;**
- **Attivazione di fasi di programmazione partecipata** al fine di coinvolgere tutta la cittadinanza nelle decisioni più importanti che, l'Amministrazione si troverà a dover prendere;
- **Implementazione dei mezzi di comunicazione da e verso i cittadini.**

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

POPOLAZIONE

Popolazione legale all'ultimo censimento				1.194
Popolazione residente a fine 2020 (art.156 D.Lvo 267/2000)			n.	1.026
Popolazione al 1 gennaio 2020			n.	1.044
Nati nell'anno	n.	2		
Deceduti nell'anno	n.	15		
		saldo naturale	n.	0
Immigrati nell'anno	n.	9		
Emigrati nell'anno	n.	14		
		saldo migratorio	n.	5
Popolazione al 31-12-2020			n.	1026

TERRITORIO

Superficie in Kmq		1.888,00	
RISORSE IDRICHE			
	* Laghi		0
	* Fiumi e torrenti		0
STRADE			
	* Statali	Km.	0,00
	* Provinciali	Km.	2,67
	* Comunali	Km.	23.290,00
	* Vicinali	Km.	0,00
	* Autostrade	Km.	0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI			
* Piano regolatore adottato	Si ☐	No ☒	
* Piano regolatore approvato	Si ☐	No ☒	
* Programma di fabbricazione	Si ☒	No ☐	
* Piano edilizia economica e popolare	Si ☒	No ☐	
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI			
* Industriali	Si ☐	No ☒	
* Artiginali	Si ☒	No ☐	
* Commerciali	Si ☒	No ☐	
* Altri strumenti (specificare)	Si ☐	No ☒	
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)			
	Si ☐	No ☒	
		AREA INTERESSATA	AREA DISPONIBILE
P.E.E.P.	mq.	0,00	mq. 0,00
P.I.P.	mq.	0,00	mq. 0,00

CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DEL TERRITORIO

Il Paese di Masullas si presenta molto fiorente di attività commerciali e artigianali nonostante le piccole dimensioni.

ECONOMIA INSEDIATA

Nel comune di Masullas sono presenti le seguenti attività commerciali:

N. 01 FARMACIA

N. 03 ALIMENTARI

N. 03 MACELLERIA

N. 01 NEGOZIO UTENSILI VARI/FERRAMENTA.

N. 04 BAR/PIZZERIA

N. 01 BAR TABACCHI

N. 01 PARRUCCHIERA

N. 01 EDICOLA

N. 02 PANIFICI

N. 01 FIORAIO

N. 1 RISTORANTE

N. 3 PASTICCERIE

L'attività economica su cui si basa l'economia del Paese è il settore terziario.
Sono presenti diverse imprese edili, artigianali e commerciali e studi professionali.

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma associata

Il Comune di Masullas fa parte dell'Unione dei Comuni "Parte Montis". L'Unione gestisce in forma associata i seguenti servizi:

formazione del personale;
servizi statistici, studio e programmazione;
sportello informa giovani;
predisposizione di piani urbanistici intercomunali e territoriali, servizi e funzioni in materia paesaggistica;
impiantistica sportiva intercomunale;
nucleo di valutazione, controllo di gestione e controllo strategico;
manutenzione strade rurali e sfalcio erba;
servizio trasporto scolastico;
servizio di promozione e sviluppo del territorio;
servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione;
servizio SUAPE (sportello unico per le attività produttive e l'edilizia).
Servizio di raccolta RR.SS.UU.
C.U.C. Centrale Unica di Commitenza
servizio "Protezione Civile"
servizio di responsabile per la protezione dati (rpd) e supporto in materia di protezione dei dati
servizio pubblico di interesse generale di protezione sociale a prevalente accoglienza abitativa rivolto ad anziani autosufficienti e non autosufficienti

Denominazione	UM	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Consorzi	nr.	0	0	0
Aziende	nr.	0	0	0
Istituzioni	nr.	0	0	0
Societa' di capitali	nr.	0	0	0
Concessioni	nr.	0	0	0
UNIONE DEI COMUNI "PARTE MONTIS"	nr.	2	2	2
Altro	nr.	0	0	0

Gli enti partecipati dall'Ente:

- ABBANOA S.P.A.
- G.A.L. MARMILLA

Societa' ed organismi gestionali	%
ABBANOA SPA	0,0251369 %
GAL ALTA MARMILLA	1,3011 %

Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni non ha elaborato un piano di razionalizzazione delle partecipazioni in quanto detiene partecipazioni minime.

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2020 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **449.085,82**

Andamento del Fondo cassa

Fondo cassa al 31/12/2019 (anno precedente) **301.875,02**

Fondo cassa al 31/12/2018 (anno precedente -1) **208.826,17**

L'Ente nel 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2020	50.065,48	1.951.089,81	3,00%
2019	55.752,97	1.740.098,36	3,20%
2018	58.786,64	1.693.053,90	3,47%

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2020	0,00
2019	0,00
2018	0,00

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2020

CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.
Dirigenti	0		0,00
D4	1		1,00
D1	2		1,00
C4	1		1,00
C3	1		1,00
C2	1		1,00
C1	2		1,00
B6	1		1,00
B2	1		1,00
TOTALE	10		10

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2020:

10

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2020	10	372.221,27	25,00
2019	10	372.221,27	25,00
2018	9	363.020,50	28,00
2017	7	324.595,17	26,17
2016	8	342.333,23	29,00
2015	8	345.183,03	28,73

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.

Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2019 (accertamenti)	2020 (accertamenti)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	230.140,68	209.674,49	236.362,16	236.362,16	236.362,16	236.362,16	0,000
Contributi e trasferimenti correnti	1.428.357,79	1.686.886,26	1.679.474,20	1.446.167,55	1.413.499,75	1.413.499,75	- 13,891
Extratributarie	81.599,89	54.529,06	183.344,76	91.660,68	91.660,68	91.660,68	- 50,006
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.740.098,36	1.951.089,81	2.099.181,12	1.774.190,39	1.741.522,59	1.741.522,59	- 15,481
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	139.046,49	25.098,27	40.967,73	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.879.144,85	1.976.188,08	2.140.148,85	1.774.190,39	1.741.522,59	1.741.522,59	- 17,099
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	316.825,41	69.447,45	192.941,17	134.190,00	40.000,00	40.000,00	- 30,450
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	158.613,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	631.730,89	457.727,99	72.527,26	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.107.169,32	527.175,44	265.468,43	134.190,00	40.000,00	40.000,00	- 49,451
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	35.763,65	425.000,00	425.000,00	425.000,00	425.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	35.763,65	425.000,00	425.000,00	425.000,00	425.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.986.314,17	2.539.127,17	2.830.617,28	2.333.380,39	2.206.522,59	2.206.522,59	- 17,566

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2019 (riscossioni)	2020 (riscossioni)	2021 (previsioni cassa)	2022 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	216.788,82	188.537,05	448.983,15	556.163,56	23,871
Contributi e trasferimenti correnti	1.327.482,48	1.605.067,16	1.945.455,95	1.872.704,30	- 3,739
Extratributarie	46.370,68	56.950,72	262.608,58	192.317,18	- 26,766
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.590.641,98	1.850.554,93	2.657.047,68	2.621.185,04	- 1,349
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.590.641,98	1.850.554,93	2.657.047,68	2.621.185,04	- 1,349
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	219.836,11	122.864,47	421.575,31	465.405,50	10,396
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	297.785,53	172.992,42	13.538,11	13.538,11	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	517.621,64	295.856,89	435.113,42	478.943,61	10,073
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	35.763,65	425.000,00	425.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	35.763,65	425.000,00	425.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.108.263,62	2.182.175,47	3.517.161,10	3.525.128,65	0,226

Entrate tributarie

Le principali entrate tributarie dell'Ente derivano essenzialmente dalla TARI, che copre interamente il costo di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, e dall'IMU.

La legge di stabilità 2014 (Legge n.147 del 27.12.2013) ha istituito l'Imposta Unica Comunale (IUC) basata su due presupposti impositivi: uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore; l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.

La IUC è composta da tre distinti tributi:

- IMU (imposta municipale propria), componente patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali;
- TARI (tassa sui rifiuti) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore
- TASI (tassa sui servizi indivisibili), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile

Il limite di prelievo (comma 640) o l'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non può superare i limiti prefissati per la sola IMU.

L'art. 1, comma 780 della legge n. 160 del 2019 dispone l'abrogazione a decorrere dall'anno 2020, delle disposizioni concernenti l'istituzione e la disciplina dell'imposta comunale unica (IUC), limitatamente alle disposizioni riguardanti la disciplina dell'IMU e della TASI, fermo restando quelle riguardanti la TARI.

IMU

Con delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 22.06.2020 è stato approvato il Regolamento della nuova IMU;

Con delibera di Consiglio Comunale n.26 del 23.12.2020 sono state approvate le aliquote della nuova IMU per l'anno 2021 di seguito riportate:

- 1) abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: **aliquota pari al 6 per mille;**
- 2) fabbricati rurali ad uso strumentale connessi allo svolgimento dell'attività agricola a titolo principale (devono avere le caratteristiche di cui all'art. 9 comma 3-bis D.L. n. 557/1993, secondo cui per riconoscere il carattere di fabbricati rurali alle costruzioni è necessario che le stesse siano necessarie allo svolgimento dell'attività agricola di cui all'articolo 2135 del codice civile) **aliquota azzerata;**
- 3) terreni agricoli: il Comune di Masullas rientra nell'elenco dei Comuni **esenti** di cui alla circolare del Ministero delle Finanze n. 9 del 14/06/1993, pubblicata nel supplemento ordinario n. 53 alla Gazzetta Ufficiale n. 141 del 18/06/1993;
- 4) immobili categoria D: **aliquota 7,6 per mille;**
- 5) fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti: **aliquota pari al 7,6 per mille;**
- 6) aree fabbricabili: **aliquota 7,6 per mille**
(anche per gli immobili f2 e f3, categorie iscritte nel catasto fabbricati privi di rendita catastale, **si paga l'area fabbricabile**)

- 7) immobili dati in comodato d'uso gratuito (il comodato si applica solo tra figli e genitori, il contratto di comodato deve essere necessariamente registrato presso l'Agenzia delle Entrate) **aliquota 4,6 per mille**;
- 8) contribuenti residenti AIRE 50% dell'aliquota ordinaria (**3,8 per mille**);

Per l'anno 2022 si confermano le tariffe anno 2021.

TARI

L'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), le funzioni di regolazione in materia di predisposizione e aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio « chi inquina paga »;

La deliberazione dell'ARERA n. 443 del 31/10/2019 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021; questo ha modificato i metodi di determinazione del Piano Finanziario.

La delibera Arera n. 363 del 03.08.2021 ha approvato un nuovo metodo tariffario dei rifiuti che impone l'elaborazione di un PEF di durata quadriennale 2022-2025.

Tale metodo al momento risulta ancora incerto e si attendono chiarimenti da parte di Arera.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 23.12.2020 l'Ente ha approvato le tariffe TARI 2021;

Per l'anno 2022 allo stato attuale, in attesa di chiarimenti necessari per l'elaborazione del nuovo PEF 2022/2025 si confermano le tariffe anno 2021;

Il servizio di raccolta dei rifiuti è gestito dalla società COPLAT srl per conto dell'Unione dei Comuni "Parte Montis" che gestisce l'intero servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Trasferimenti correnti

Il Comune di Masullas dispone del trasferimento statale legato al Fondo di Solidarietà Comunale, un trasferimento di parte corrente, che sommato alle entrate tributarie ed a quelle extratributarie nonché al Fondo Unico Regionale destinato alla parte corrente, ha lo scopo principale di finanziare le spese correnti sostenute dall'Ente.

Il Fondo Unico Regionale, che l'amministrazione riceve e decide autonomamente di destinare a parte corrente o capitale secondo le necessità, ha, come sottolineato in

precedenza, lo scopo di fronteggiare la spese correnti che l'Ente sostiene per la sua parte corrente ma ha lo scopo di essere liberamente destinato dall' Amministrazione anche a spese di parte capitale quali finanziamenti di opere pubbliche.

L'amministrazione Comunale aderisce a ulteriori interventi finanziati dalla Regione Sardegna per la realizzazione di progetti precisi.

Inoltre, il servizio sociale del Comune eroga le prestazioni riferite a funzioni regionali e finanziate dalla regione Sardegna quali le leggi di settore per soggetti disabili gravi ex legge 162/98 e soggetti talassemici, emofilici, emolinfopatici maligni ex L. 27/83 e L. 6/92.

Altri contributi riguardano l'istruzione (borse di studio, contributo per fornitura gratuita o semi-gratuita dei libri di testo) e il servizio trasporto alunni.

Nel corso del 2021 la maggior parte dei trasferimenti avevano come finalità l'Emergenza Covid.

Proventi extratributari

Le entrate extratributarie del Comune riguardano, principalmente, i canoni di affitto degli immobili e i proventi derivanti dalla cessione di 2 immobili come previsto dal piano delle alienazioni.

L'amministrazione, compatibilmente con le risorse che del Fondo Unico Regionale che potranno essere destinate alla parte capitale, appronterà dei programmi d'intervento annuali o pluriennali.

L'amministrazione partecipa a numerosi Bandi sia a livello Nazionale che Regionale al fine di finanziare progetti di investimento senza incidere sulle risorse di bilancio.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	209.674,49	240.970,55	240.970,55
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.686.886,26	1.342.859,92	1.307.279,22
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	54.529,06	104.577,40	104.577,40
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.951.089,81	1.688.407,87	1.652.827,17
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	195.108,98	168.840,79	165.282,72
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	45.297,73	43.899,07	43.899,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		195.108,98	168.840,79	165.282,72
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Il Comune di Masullas ha in essere 8 prestiti con la Cassa depositi e prestiti S.p.A.;

La Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., con propria circolare n. 1300 del 23/04/2020 avente ad oggetto: “*Rinegoziazione per l’anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti locali dalla Cassa depositi e prestiti società per azioni*”, ha reso la propria disponibilità alla rinegoziazione dei finanziamenti concessi ai comuni, che presentano le seguenti caratteristiche:

- a) prestiti ordinari, a tasso fisso o variabile, e flessibili;
- b) oneri di ammortamento interamente a carico dell’Ente beneficiario;
- c) in ammortamento al 1° gennaio 2020, con debito residuo a tale data pari o superiore ad euro 10.000,00, e scadenza successiva al 31 dicembre 2020.

Con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 25.05.2020 l’Ente ha approvato l’operazione di rinegoziazione proposta dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A. e regolata dalla Circolare n. 1300/2020 e ha aderito alla stessa, tenuto conto dei mutui rinegoziabili sulla base dei parametri stabiliti dallo stesso istituto e delle condizioni attualmente applicate per la loro rinegoziazione (di cui all’elenco riportato nelle premesse), individuando le posizioni da rinegoziare come di seguito riportato:

Identificativo Prestito Originario	Tipo Tasso (Post)	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso/Spread (Ante) (%)	Rata (Ante)	Tasso Fisso (Post) (%)	Quota Capitale Post del 31/12/2020 (0,25% del Debito residuo)	Quota Interessi (Post) del 31/12/2020	Rata Semestrale Costante (Post) dal 30/06/2021	Durata Residua (Post) (anni)	Data fine Ammortamento (Post)
4260863/00	Fisso	36.566,48	5,935	2.151,60	4,559	91,42	833,53	1.288,25	24	31/12/2043
4328345/01	Fisso	56.446,66	4,725	3.108,35	3,928	141,12	1.108,61	1.870,30	24	31/12/2043
4359764/00	Fisso	150.499,47	4,852	8.346,21	3,994	376,25	3.005,47	5.019,17	24	31/12/2043
4518532/00	Fisso	76.062,83	5,112	6.531,41	3,544	190,16	1.347,83	2.425,76	24	31/12/2043
4529552/00	Fisso	224.015,85	4,103	12.315,46	3,576	560,04	4.005,40	7.167,19	24	31/12/2043
4530539/00	Fisso	28.616,19	4,409	1.548,24	3,764	71,54	538,56	932,9	24	31/12/2043
4553105/00	Fisso	128.255,64	6,324	6.971,24	5,062	320,64	3.246,15	4.738,88	24	31/12/2043
6037957/00	Fisso	635.943,28	2,9	22.799,91	2,976	1.589,86	9.462,84	19.142,61	24	31/12/2043

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2022

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	209.674,49	240.970,55	240.970,55
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.686.886,26	1.342.859,92	1.307.279,22
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	54.529,06	104.577,40	104.577,40
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.951.089,81	1.688.407,87	1.652.827,17
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	195.108,98	168.840,79	165.282,72
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	45.297,73	43.899,07	43.899,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		149.811,25	124.941,72	121.383,65
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Spese

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

L'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 78 del 03.12.2021 ha approvato la programmazione triennale del fabbisogno di Personale 2022/2024.

COMUNE DI MASULLAS: PREVISIONE SPESE PER IL PERSONALE 2022 TEMPO INDETERMINATO					
DIPENDENTI	CAT.	TOTALE RETRIBUZ.	TOTALE CONTR.TI	IRAP	TOTALE SPESA
segretario comunale (in reggenza)		15.000,00	3.570,00	1.275,00	19.845,00
Istr. Direttivo Tecnico	D4	29.646,45	8.473,22	2.519,95	40.639,62
Istruttore Direttivo Contabile	D1	24.998,69	7.997,69	2.124,89	35.121,27
Istruttore direttivo amm.vo	D1	24.998,69	7.997,69	2.124,89	35.121,26
Istruttore Direttivo Ass. sociale	D1	24.998,69	7.997,69	2.124,89	35.121,26
Istruttore Contabile	C4	24.859,67	7.228,47	2.113,07	34.201,22
Istruttore Amm.vo -	C2	23.418,36	7.493,75	1.990,56	32.902,67

Agente Polizia	C1	23.799,69	7.616,21	2.022,97	33.438,88
istruttore tecnico	C1	23.019,33	7.365,61	1.956,64	32.341,58
istruttore amm.vo - contabile	C1	23.019,33	7.365,61	1.956,64	32.341,58
operai- assunzione da settembre 2022	A1	6.456,27	2.067,04	548,78	9.072,09
operaio in pensione dal 01.05.2021	B2	7.042,08	2.253,82	598,58	9.894,48
Operaio	B6	23.082,11	30.471,68	1.961,98	55.515,77
incentivi UT		10.000,00	3.211,40	850,00	14.061,40
Buoni pasto personale		3.000,00	-		3.000,00
indennità di posizione		33.200,00	7.901,60	2.822,00	43.923,60
fondo produttività		19.857,06	4.725,98	1.687,85	26.270,89
indennità di risultato		8.300,00	1.975,40	705,50	10.980,90
diritti di rogito		3.000,00			3.000,00

totali		351.696,42	125.712,85	29.384,20	506.793,47
---------------	--	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

COMUNE DI MASULLAS: PREVISIONE SPESE PER IL PERSONALE 2023-2024 TEMPO INDETERMINATO					
DIPENDENTI	CAT.	TOTALE RETRIBUZ.	TOTALE CONTR.TI	IRAP	TOTALE SPESA
segretario comunale (in reggenza)		15.000,00	3.570,00	1.275,00	19.845,00
Istr. Direttivo Tecnico	D4	29.646,45	8.473,22	2.519,95	40.639,62
Istruttore Direttivo Contabile	D1	24.998,69	7.997,69	2.124,89	35.121,27
Istruttore direttivo amm.vo	D1	24.998,69	7.997,69	2.124,89	35.121,26
Istruttore Direttivo Ass. sociale	D1	24.998,69	7.997,69	2.124,89	35.121,26
Istruttore Contabile	C4	24.859,67	7.228,47	2.113,07	34.201,22
Istruttore Amm.vo -	C2	23.418,36	7.493,75	1.990,56	32.902,67
Agente Polizia	C1	23.799,69	7.616,21	2.022,97	33.438,88
istruttore tecnico	C1	23.019,33	7.365,61	1.956,64	32.341,58

istruttore amm.vo - contabile	C1	23.019,33	7.365,61	1.956,64	32.341,58
operaio	A1	19.348,90	6.194,73	1.644,66	27.188,29
Operaio	B6	23.082,11	7.389,57	1.961,98	32.433,66
incentivi UT		10.000,00	3.211,40	850,00	14.061,40
Buoni pasto personale		3.000,00	-		3.000,00
indennità di posizione		33.200,00	7.901,60	2.822,00	43.923,60
fondo produttività		19.857,06	4.725,98	1.687,85	26.270,89
indennità di risultato		8.300,00	1.975,40	705,50	10.980,90
diritti di rogito		3.000,00			3.000,00
totali		357.546,97	104.504,61	29.881,49	491.933,07

RISPETTO LIMITI DI SPESA

			anno 2022	anno 2023	anno 2024
COSTO PERSONALE T.I.			374.088,75	341.710,73	341.710,73
limite triennio 2011-2013			916.293,59		

COSTO PERSONALE T.D.			-	-	-
limite 2009			92.927,14		

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, l'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 61 del 27.10.2021, ha disposto che non vi sono acquisti di beni e servizi rientranti nel programma biennale degli acquisti di beni e servizi.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

L'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 62 del 27.10.2021, ha disposto che per il triennio 2022/2024 non vi sono opere rientranti nel programma triennale lavori pubblici.

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

- lavori di "realizzazione di un area mercato per i prodotti del territorio, bonifica, messa in sicurezza e ristrutturazione di casa porta - 3° stralcio" - cup j79g18000210006 - cig 875932687° - € 67.941,17;
- lavori di "abbattimento barriere architettoniche" - cup j77h21000350001 - lotto cig [888936580e] - € 100.000,00;
- manutenzione straordinaria dell'area verde in località s'argiola" - cup: j77h21002420001- lotto cig [878653915d] - € 15.845,00;
- lavori di "completamento dell'impianto di illuminazione pubblica nella via brigata sassari" - cup j71b21002580001- lotto cig [89133286f3] - € 15.845,00;
- programma integrato plurifondo per il lavoro "lavoras" - misura cantieri di nuova attivazione - annualità 2019 - cup j76g20000520002 - lotto cig [87869146d1] - € 32.194,00;
- lavori di "sistemazione strada taraxi" - cup j77h21004600004 - lotto cig [897482323c] - € 55.000,00

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

Di seguito allegati i prospetti relativi agli equilibri di bilancio.

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 - 2024

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		366.508,70			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.774.190,39 0,00	1.741.522,59 0,00	1.741.522,59 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.635.027,38 0,00 25.465,23	1.572.615,88 0,00 25.465,23	1.572.615,88 0,00 25.465,23
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		39.872,39 0,00 0,00	41.271,05 0,00 0,00	41.271,05 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			99.290,62	127.635,66	127.635,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			99.290,62	127.635,66	127.635,66

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 - 2024

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		134.190,00	40.000,00	40.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		213.480,62 0,00	147.635,66 0,00	147.635,66 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-99.290,62	-127.635,66	-127.635,66

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 - 2024

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00

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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			99.290,62	127.635,66	127.635,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			99.290,62	127.635,66	127.635,66

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	366.508,70								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	556.163,56	236.362,16	236.362,16	236.362,16	Titolo 1 - Spese correnti	2.518.169,64	1.635.027,38	1.572.615,88	1.572.615,88
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.872.704,30	1.446.167,55	1.413.499,75	1.413.499,75					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	192.317,18	91.660,68	91.660,68	91.660,68					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	465.405,50	134.190,00	40.000,00	40.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	459.575,62	213.480,62	147.635,66	147.635,66
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.086.590,54	1.908.380,39	1.781.522,59	1.781.522,59	Totale spese finali	2.997.745,26	1.868.508,00	1.740.251,54	1.740.251,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	13.538,11	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	78.394,97	39.872,39	41.271,05	41.271,05
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	425.000,00	425.000,00	425.000,00	425.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	425.000,00	425.000,00	425.000,00	425.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	700.409,76	558.500,00	558.500,00	558.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	683.276,03	558.500,00	558.500,00	558.500,00
Totale titoli	4.225.538,41	2.891.880,39	2.765.022,59	2.765.022,59	Totale titoli	4.184.416,26	2.891.880,39	2.765.022,59	2.765.022,59
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.592.047,11	2.891.880,39	2.765.022,59	2.765.022,59	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.184.416,26	2.891.880,39	2.765.022,59	2.765.022,59
Fondo di cassa finale presunto	407.630,85								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2022				ANNO 2023				ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	635.746,63	44.000,00	0,00	679.746,63	590.736,53	44.000,00	0,00	634.736,53	590.736,53	44.000,00	0,00	634.736,53
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	34.550,00	0,00	0,00	34.550,00	34.550,00	0,00	0,00	34.550,00	34.550,00	0,00	0,00	34.550,00
4	33.713,19	0,00	0,00	33.713,19	33.681,69	0,00	0,00	33.681,69	33.681,69	0,00	0,00	33.681,69
5	92.000,00	0,00	0,00	92.000,00	92.000,00	0,00	0,00	92.000,00	92.000,00	0,00	0,00	92.000,00
6	11.536,15	0,00	0,00	11.536,15	11.256,59	1.000,00	0,00	12.256,59	11.256,59	1.000,00	0,00	12.256,59
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	20.000,00	2.000,00	0,00	22.000,00	15.000,00	2.000,00	0,00	17.000,00	15.000,00	2.000,00	0,00	17.000,00
9	162.616,32	15.845,00	0,00	178.461,32	162.452,52	0,00	0,00	162.452,52	162.452,52	0,00	0,00	162.452,52
10	138.700,00	100.635,62	0,00	239.335,62	144.200,00	49.635,66	0,00	193.835,66	144.200,00	49.635,66	0,00	193.835,66
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	431.817,17	31.000,00	0,00	462.817,17	431.817,17	31.000,00	0,00	462.817,17	431.817,17	31.000,00	0,00	462.817,17
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	16.822,80	40.000,00	0,00	56.822,80	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
15	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
16	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	36.877,32	0,00	0,00	36.877,32	36.877,32	0,00	0,00	36.877,32	36.877,32	0,00	0,00	36.877,32
50	18.147,80	0,00	39.872,39	58.020,19	17.544,06	0,00	41.271,05	58.815,11	17.544,06	0,00	41.271,05	58.815,11
60	0,00	0,00	425.000,00	425.000,00	0,00	0,00	425.000,00	425.000,00	0,00	0,00	425.000,00	425.000,00
99	0,00	0,00	558.500,00	558.500,00	0,00	0,00	558.500,00	558.500,00	0,00	0,00	558.500,00	558.500,00
TOTALI	1.635.027,38	233.480,62	1.023.372,39	2.891.880,39	1.572.615,88	167.635,66	1.024.771,05	2.765.022,59	1.572.615,88	167.635,66	1.024.771,05	2.765.022,59

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2022		Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
	Spese correnti	Spese per investimento		
1	741.920,81	57.079,60	0,00	799.000,41
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	34.850,00	3.344,32	0,00	38.194,32
4	54.392,64	1.784,86	0,00	56.177,50
5	123.823,23	3.325,97	0,00	127.149,20
6	21.431,05	0,00	0,00	21.431,05
7	55.745,00	0,00	0,00	55.745,00
8	37.400,00	20.048,80	0,00	57.448,80
9	659.319,71	58.024,91	0,00	717.344,62
10	166.078,19	195.871,75	0,00	361.949,94
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	551.789,54	42.600,37	0,00	594.389,91
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	16.822,80	96.772,32	0,00	113.595,12
15	16.214,89	0,00	0,00	16.214,89
16	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
17	0,00	722,72	0,00	722,72
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00
50	36.881,78	0,00	78.394,97	115.276,75
60	0,00	0,00	425.000,00	425.000,00
99	0,00	0,00	683.276,03	683.276,03
TOTALI	2.518.169,64	479.575,62	1.186.671,00	4.184.416,26

Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali

L'Articolo 58 del Decreto Legge 112 "Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di Regioni, Comuni ed altri Enti locali" prevede la redazione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni immobiliari delle Regioni, degli Enti territoriali e locali da allegare al bilancio.

La finalità della norma è proprio quella di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del patrimonio immobiliare degli Enti Locali, con l'obiettivo di migliorare la gestione finanziaria di previsione dell'Ente.

L'inserimento di un immobile nel Piano delle alienazioni ha i seguenti rilevanti effetti giuridici:

- l'immobile passa automaticamente nel patrimonio disponibile dell'Ente;
- la destinazione urbanistica dell'immobile, che deve essere espressamente indicata nel piano, è efficace anche se in contrasto con il PGT, in quanto la deliberazione consigliare di approvazione del Piano costituisce variante allo strumento urbanistico generale;

La normativa diviene, quindi, un incentivo importante per:

procedere ad una ricognizione dei propri immobili;

- individuare beni immobili suscettibili di vendita o valorizzazione non funzionali alle attività istituzionali;
- definire il piano delle alienazioni o valorizzazione del patrimonio.

Con deliberazione n. 60 del 27.10.2021, la Giunta Comunale ha approvato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per l'anno 2022.

ID-A	DENOMINAZIONE	UBICAZIONE	STATO DI FATTO	IDENTIFICATIVO CATASTALE		SUPERFICIE	DESTINAZIONE URBANISTICA VIGENTE	VALORE
				FOGLIO	MAPP			
ALIENAZIONE								
001	Locale Commerciale	Piazza San Leonardo n. 4, 6, 8 – Piano Terra	Macelleria	12	107 sub 1, 2, 3	Mq. 43,00	Zona “A” Piano Particolareggiato Centro Storio ISOLATO 2 UNITA' EDILIZIA 19	€ 14.190,00
002	Locale Commerciale	Piazza San Leonardo n. 5 – Piano T e 1		12	169 sub 2	Mq. 52,00	Zona “A” Piano Particolareggiato Centro Storio ISOLATO 11	€ 30.000,00

							UNITA' EDILIZIA 3	
--	--	--	--	--	--	--	-------------------	--

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

In relazione alle previsioni dell'art. 2 commi da 594 a 599 della L. 244/2007, il Comune di Masullas sta da tempo perseguendo alcuni obiettivi di razionalizzazione dei beni individuati dalla predetta norma. Si é proceduto ad un'attività ricognitiva dei beni interessati dalla norma, con riguardo alle modalità di utilizzo e ai conseguenti costi a carico dell'Ente, al fine di individuare eventuali diseconomie e proporre misure per ottimizzare i costi, ovvero ridurli perseguendo in tal modo gli obbiettivi di razionalizzazione. I predetti obiettivi (misure di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni al fine del contenimento della spesa pubblica) si riflettono negli strumenti di bilancio e conseguentemente sugli stanziamenti di spesa iscritti in bilancio per ridurli o comunque per ridimensionarli.

Dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio (art. 2, comma 594, lett. a) legge 244/07)

Le postazioni individuali di lavoro prevedono la dotazione di:

- un pc con relativo sistema operativo e con gli applicativi tipici dell'automazione d'ufficio;
- una stampante e/o un collegamento alla stampante di rete;
- un telefono.

Le dotazioni informatiche assegnate singolarmente a ciascuna postazione vanno gestite secondo i seguenti criteri:

- le sostituzioni dei pc avvengono in caso di guasto qualora la valutazione costi/benefici relativa alla riparazione dia esito sfavorevole, anche tenendo conto dell'obsolescenza dell'apparecchio che causa un rapido deprezzamento dei dispositivi elettronici e, nel caso un pc non ha più la capacità di supportare l'evoluzione di un applicativo, viene comunque utilizzato in ambiti dove sono richieste performances inferiori (pertanto si mira ad una riallocazione fino al termine del ciclo di vita) potenziato tramite implementazione di eventuali dispositivi ove ciò sia possibile.

Telefonia mobile (art. 2, comma 595, legge 244/07)

- monitoraggio del corretto utilizzo delle utenze con verifica a campione sul traffico telefonico per accertare la natura istituzionale delle chiamate, nel rispetto della vigente normativa sulla privacy;
- monitoraggio dei consumi dei telefoni cellulari.
- comparazione costante dei piani tariffari presenti sul mercato;
- adeguamento a nuove modalità d'uso consentite dalla tecnologia tendenti ad un risparmio della spesa.

Telefonia fissa (art. 2, lettera b) comma 594, legge 244/07)

Apparecchi di telefonia fissa

In un'ottica di risparmio e di razionalizzazione, il sistema di telefonia dell'Ente prevede l'attribuzione di un numero dedicato ad ogni utente o ufficio. Ciò consente al cittadino/utente di rivolgersi direttamente alla persona o ufficio richiesto senza inutili e costose attese al centralino.

Razionalizzazione dell'utilizzo delle autovetture di servizio (comma 594, lett. b) L. 244/2007)

L'Ente dispone di una autovettura Fiat Punto a disposizione di tutti gli uffici esclusivamente per esigenze lavorative. Non sono previste altre autovetture a disposizione degli organi comunali (sindaco, giunta, consiglieri).

Per contenere le spese sono stati dati i seguenti indirizzi:

- esigere la corretta compilazione del libretto di bordo al fine di consentire il controllo dei km percorsi, il coerente utilizzo del veicolo in base alla prenotazione fatta (tempi e causali di utilizzo) e l'individuazione degli utilizzatori;
- verifica che ogni rifornimento riporti puntualmente indicazione della targa dell'automezzo, il nome cognome del dipendente che l'ha effettuato ed i chilometri in cui è stato effettuato;
- stesura di reports con riguardo alle motivazioni di utilizzo delle autovetture, dei chilometri percorsi, dei rifornimenti di carburante, al fine di eliminare eventuali anomalie di gestione.

Beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali (art. 2, lettera c, commi 595 - 599, legge 244/07)

Anche in questo caso le misure di contenimento e razionalizzazione delle spese vanno esaminate alla luce delle disposizioni previste dall'art. 8 comma 2 del D.L. n. 78/2010 il quale prevede che gli enti sono tenuti a stabilire misure per il contenimento della spesa per locazioni passive, manutenzioni ed altri costi legati all'utilizzo degli immobili.

Il Comune non ha alcuna locazione passiva.

Sono state adottate le seguenti misure: attuazione del "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari", introdotto dall'art. 58 del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008.

Risparmi energetici

Sono state adottate le seguenti misure: verifica per l'installazione di sistemi di risparmio energetico per gli impianti di illuminazione pubblica.

Valutazioni finali

La programmazione contenuta nel presente documento è la naturale declinazione delle linee programmatiche di mandato. I programmi vogliono dare risposte concrete alla cittadinanza e sugli stessi sarà possibile verificare periodicamente il grado di raggiungimento degli obiettivi.

Le previsioni sono state redatte nella consapevolezza di una inevitabile contrazione delle risorse a disposizione dell'Amministrazione, inserita in uno scenario non certo confortante, tenendo peraltro conto dell'incertezza riguardo alla definizione dell'andamento della finanza pubblica. Il documento previsionale resta comunque coerente con le istanze provenienti dai soggetti sociali, economici e istituzionali che operano nel territorio. La programmazione centra l'obiettivo prioritario di questa amministrazione di minimizzare l'impatto della pressione fiscale e tributaria sui cittadini, mantenendo sostanzialmente inalterato il livello di imposizione fiscale; per contro si è cercato di far fronte ad una crescente domanda di servizi, soprattutto dagli strati più deboli della popolazione.

In conclusione, mediante il presente documento si è posta in essere una programmazione che avvia un percorso di revisione dei processi e dei procedimenti amministrativi al fine di essere più celere, veloce, efficiente ed efficace nel rispondere ai bisogni dei cittadini e che mira ad essere sostenibile in termini ambientali, attraverso azioni e progetti che vedono l'ambiente come opportunità di crescita e sviluppo.

Comune di Masullas, lì 30.11.2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Elisa Pinna

Il Rappresentante Legale
Ennio Vacca