



COMUNE DI MASI (PD)

DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE

(D.U.P.)

SEMPLIFICATO

PERIODO: 2025 - 2026 - 2027

SOMMARIO

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;**
- 2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI;**
- 3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE;**
- 4. GESTIONE RISORSE UMANE;**
- 5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA;**

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. ENTRATE;

B. SPESE;

**C. RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E
RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA;**

D. PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE;

**E. GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE
URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLA VALORIZZAZIONE
DEI BENI PATRIMONIALI;**

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.

D.U.P. SEMPLIFICATO

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

Popolazione legale al censimento del 31-12-2011 n. **1.782**

Popolazione residente alla fine del 2023 n. **1.764** di cui:

maschi n. **849**

femmine n. **915**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **130**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **102**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **215**

in età adulta (30/65 anni) n. **980**

oltre 65 anni n. **337**

Nati nell'anno n. **14**

Deceduti nell'anno n. **20**

Saldo naturale: +/- - **6**

Immigrati nell'anno n. **36**

Emigrati nell'anno n. **44**

Saldo migratorio: +/- - **8**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- - **14**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **3.751** abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Km^q **13,77**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **2**

Strade:

strade urbane Km **7,00**

strade locali Km **24,00**

itinerari ciclopedonali Km **6,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **20**;
Scuole dell'infanzia con posti n. **35**;
Scuole primarie con posti n. **90**;
Rete acquedotto Km **31,00**;
Aree verdi, parchi e giardini Kmq **2,00**;
Punti luce Pubblica Illuminazione n. **402**;
Rete gas Km **12,00**;
Mezzi operativi per gestione territorio n. **3**;
Veicoli a disposizione n. **2**

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

SERVIZI GESTITI IN FORMA DIRETTA:

- Anagrafe, stato civile, accesso agli atti, servizio civile, servizi elettorali;
- Informazioni all'utenza: URP, siti internet, albo pretorio;
- Servizi per l'infanzia, micronido e mense scolastiche, anziani, sostegno per i disabili, sussidi per gli indigenti;
- Cimiteri, verde pubblico;
- Pianificazione del territorio, catasto, espropriazioni, rilascio permessi di costruire, edilizia residenziale;
- Autorizzazioni e concessioni, incentivi, lavori in corso, provvedimenti relativi al traffico, segnaletica, sosta e parcheggi, taxi-noleggio;
- Autorizzazioni, concessioni, SUAP, concessione strutture pubbliche;
- Gestione del personale.

SERVIZI GESTITI IN FORMA ASSOCIATA (CONVENZIONE PER GESTIONE ASSOCIATA FUNZIONI):

- 1) di **Polizia Locale** nell'ambito del territorio dei comuni di Montagnana, Bevilacqua, Carceri, Casale di Scodosia, Urbana, Merlara, Castelbaldo, Masi, Megliadino San Vitale, Ponso e Vighizzolo d'Este;
- 2) di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi (**Protezione Civile**) tra i Comuni di Casale di Scodosia, Castelbaldo, Masi, Merlara e Urbana;

SERVIZI AFFIDATI A ORGANISMI PARTECIPATI:

Gli enti partecipati dall'Ente e gli istituti comunque denominati, istituiti, vigilati o finanziati dal Comune sono i seguenti:

1. SOCIETA' PARTECIPATE:

ACQUEVENETE SPA (fino al 30.11.2017 **CENTRO VENETO SERVIZI SPA**) – servizi di acquedotto, fognatura e depurazione in tutte le loro fasi concernenti l'attingimento dell'acqua grezza, la potabilizzazione, la distribuzione, nonché il trattamento delle acque reflue – quota di partecipazione DIRETTA 0,59% - <http://www.acquevenete.it>;
VIVERACQUA S.c.a.r.l. – partecipazione indiretta pari allo 0,069856% - Acquevenete spa detiene l'11,84% di Viveracqua Scarl;

2. ENTI PUBBLICI VIGILATI:

CONSORZIO PADOVA SUD - PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - quota di partecipazione diretta 0,6688% - <https://www.padovasud.it>;
AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE A.A.T.O. BACCHIGLIONE - quota di partecipazione diretta 0,159% - <http://www.atobacchiglione.it>
CONSORZIO ENERGIA VENETO (CEV) - PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA - quota di partecipazione 0,098% - <http://www.consorziocev.it>
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE - BPA - PER L'ATTIVITA' DI BIBLIOTECHE E ARCHIVI - quota di partecipazione 1,4% - <http://www.bpa.pd.it>

TABELLA SOCIETA' E ORGANISMI GESTIONALI

Al 1° gennaio 2024 il Comune di Masi possiede le seguenti partecipazioni:

ENTI/ORGANISMI STRUMENTALI PARTECIPATI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DIRETTA	FORMA GIURIDICA	SITO INTERNET	BILANCI SUL SITO	ATTIVITA' SVOLTA A FAVORE DEL COMUNE
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE - BPA	1,4%	CONSORZIO	http://www.bpa.pd.it/ "Amministrazione trasparente" sottomenù "Bilanci"	SI	Attività di biblioteche ed archivi
AUTORITÀ D'AMBITO A.T.O. BACCHIGLIONE	0,159%	ENTE PUBBLICO	http://www.atobacchiglione.it/ Amministrazione trasparente" sottomenù "Bilanci"	SI	Programmazione, regolazione e controllo
CONSORZIO PADOVA SUD	0,6688%	CONSORZIO	https://www.padovasud.it/ Amministrazione trasparente" sottomenù "Bilanci"	SI	Raccolta di rifiuti
CONSORZIO CEV	0,098%	CONSORZIO	https://www.consorzioccev.it/il-consorzio/	SI	Servizi in ambito energetico
ACQUEVENTE S.P.A.	0,59%	SOCIETA' PER AZIONI	http://www.acquevenete.it/ Amministrazione trasparente" sottomenù "Bilanci"	SI	Servizio idrico integrato

SERVIZI AFFIDATI AD ALTRI SOGGETTI:

Accordi di programma:

1. PROVINCIA: servizi informatici CST;
2. CAMERA DI COMMERCIO: SUAP;
3. ACQUEVENETE SPA: realizzazione rete fognaria e acquedotto.

ALTRE MODALITÀ DI GESTIONE:

Il Comune di Masi, in ragione delle quote di partecipazione societarie, non si trova in posizione dominante.

Il Servizio di Riscossione Tributi Comunale è svolto in concessione da: AGENZIA DELLE ENTRATE- RISCOSSIONE e SOGERT SPA.

Il servizio di riscossione del Canone Unico Patrimoniale (ex Affissioni Pubbliche, Insegne – TOSAP) è svolto in concessione da I.C.A. S.R.L. di La Spezia.

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2023 **470.131,62**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2022 **130.714,81**
 Fondo cassa al 31/12/2021 **236.888,74**
 Fondo cassa al 31/12/2020 **361.032,07**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2023	0	0,00
2022	0	0,00
2021	0	0,00

Livello di indebitamento

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2023	30.189,77	1.186.834,48	2,54
2022	28.395,19	1.428.046,96	1,99
2021	32.444,31	1.298.624,69	2,50

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2023	0,00
2022	0,00
2021	0,00

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31.12.2023:

Area	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Area dei funzionari e delle EQ (Istruttori Direttivi)	2	2	0
Area degli Istruttori (Istruttori Amministrativi)	2	2 (di cui 1 part.time)	0
Area degli Operatori Esperti (Collaboratori amministrativi e tecnici)	1	1	0
Area degli Operatori	0	0	0
TOTALE	5	5 (di cui 1 part-time)	0

Numero dipendenti in servizio al 31.12.2023: **5**

Si evidenzia che con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 in data 29.03.2023 sono stati individuati, con decorrenza 1° aprile 2023, i nuovi profili professionali dell'Ente, sulla base della Tabella B e delle declaratorie allegate al CCNL 16 novembre 2022, nonché è stata approvata la tabella di corrispondenza tra i precedenti profili professionali in vigore nell'ente e quelli istituiti con il nuovo CCNL.

Per il triennio 2024-2026, nei limiti consentiti, sono previste assunzioni per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici, e dal 2025 è prevista una assunzione di personale a tempo indeterminato.

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale / spesa corrente
2023	5	263.232,93	27,73
2022	5	263.894,05	25,56
2021	5	246.735,70	21,46
2020	5	246.082,27	23,58
2019	4	275.023,27	29,79

Nel corso dell'anno 2019 alcuni dipendenti erano in convenzione con comuni limitrofi.

SETTORE	E.Q.
Responsabile Settore Affari Generali	BOLDRIN ELIA
Responsabile Settore Personale e Organizzazione	SEGRETARIO COMUNALE
Responsabile Settore Informatico	ZEGGIO MARCO
Responsabile Settore Economico Finanziario	BOLDRIN ELIA
Responsabile Settore LL.PP.	ZEGGIO MARCO
Responsabile Settore Urbanistica	ZEGGIO MARCO
Responsabile Settore Edilizia	ZEGGIO MARCO
Responsabile Settore Sociale	BOLDRIN ELIA
Responsabile Settore Cultura	BOLDRIN ELIA
Responsabile Settore Polizia e Attività Produttive	ZEGGIO MARCO
Responsabile Settore Demografico e Statistico	BOLDRIN ELIA
Responsabile Settore Tributi	BOLDRIN ELIA

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

A partire dall'anno 2019 è entrata in vigore la nuova disciplina introdotta dall'art.1, commi 819-826 della Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019) la quale ha stabilito (comma 821) che il nuovo vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari di bilancio disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL (art. 162, comma 6). Gli enti si considerano dunque in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desunto dal prospetto della verifica allegato 10, al rendiconto di gestione.

Alla luce di tale normativa appariva sancito il superamento delle regole del pareggio di bilancio, introdotte dalla legge n. 243 del 2012 come anche ribadito dalla Circolare MEF n. 3 del 14.02.2019 e da Arconet (risposta n. 33, pubblicata il 21 febbraio 2019 sul sito Arconet). In data 17.12.2019 sopravveniva però la Deliberazione n. 20 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti la quale affermava che la Legge 145/2018, nel disciplinare il nuovo sistema dei vincoli di finanza pubblica, non aveva la forza, in quanto legge ordinaria, di superare le disposizioni della Legge 243/2012 in quanto quest'ultima è legge di rango costituzionale e può essere modificata solo con maggioranze qualificate in Parlamento.

Tale situazione ha generato uno stato di incertezza soprattutto in ordine alla possibilità di stipulare nuovi mutui atteso che Legge 243/2012 art. 9 comma 1 e 1 bis imporrebbe ancora il raggiungimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali (primi cinque titoli entrata) e spese finali (primi tre titoli spesa), con l'inclusione dell'Avanzo (costituente voce rilevante di entrata ai sensi di quanto espresso dalla Corte Costituzionale nelle sentenze n. 247/2017 e n. 101/2018) e del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

A dirimere la questione è subentrata la *Circolare MEF n. 5 del 9 marzo 2020* con la quale il Ministero ha chiarito che l'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), in coerenza con le sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, debba essere rispettato ma a livello di intero comparto regionale e nazionale, anche quale presupposto per la legittima contrazione del debito.

Pertanto, ai sensi delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo n. 118 del 2011, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito);

Il rispetto dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), anche quale presupposto per la legittima contrazione del debito, come prescritto dall'art. 1 della medesima legge, è verificato ex ante, a livello di comparto, da parte dello stesso M.E.F. per ogni "esercizio di riferimento" e per tutto il triennio, sulla base delle informazioni dei bilanci di previsione, trasmesse dagli enti territoriali alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP);

Le previsioni di entrata e di spesa del triennio 2025/2027 sono strutturate in modo da garantire il rispetto delle norme suddette, incluso l'obbligo di garantire un fondo finale di cassa non negativo prescritto dall'art. 162 comma 6 del D. Lgs. n.267/2000 s.m.i.; L'Ente nel quinquennio precedente *ha* rispettato i vincoli di finanza pubblica.

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

**INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE
PER IL PERIODO DI BILANCIO**

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A – Entrate

QUADRO RIASSUNTIVO DI COMPETENZA

ENTRATE	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)		
	1	2	3	4	5	6		
							7	
Tributarie	737.268,15	764.690,23	814.307,39	789.008,00	786.808,00	747.008,00	- 3,10	
Contributi e trasferimenti correnti	309.611,94	208.069,92	372.421,17	316.611,45	290.389,66	289.943,28	- 14,98	
Extra tributarie	381.166,87	214.074,33	307.505,02	282.007,74	275.199,01	267.026,97	- 8,29	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.428.046,96	1.186.834,48	1.494.233,58	1.387.627,19	1.352.396,67	1.303.978,25	- 7,13	
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	36.974,82	53.081,27	61.838,72	0,00	0,00	0,00	-100,000	
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.465.021,78	1.239.915,75	1.555.072,30	1.387.627,19	1.352.396,67	1.303.978,25	- 10,82	
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	239.215,00	308.197,73	1.282.117,24	539.100,00	1.306.155,00	12.650,00	-57,95	
- 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	83.700,00	233.097,90	20.991,00	0,00	0,00	0,00	-100,000	
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	175.598,35	282.695,21	303.304,06	0,00	0,00	0,00	-100,000	
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	498.513,35	823.990,84	1.606.412,30	539.100,00	1.306.155,00	12.650,00	- 66,44	
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000	
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	595.019,00	302.557,00	302.557,00	302.557,00	- 49,15	
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	595.019,00	302.557,00	302.557,00	302.557,00	- 49,15	
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.963.535,13	2.063.906,59	3.757.503,60	2.229.284,19	2.961.108,67	1.619.185,25	- 40,67	

QUADRO RIASSUNTIVO DI CASSA

ENTRATE	2022 (riscossioni)	2023 (riscossioni)	2024 (previsioni cassa)	2025 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5
Tributarie	756.501,76	719.192,16	940.177,55	992.747,28	5,591
Contributi e trasferimenti correnti	204.053,61	271.510,32	572.136,96	503.131,10	- 12,061
Extratributarie	201.891,48	208.349,78	519.569,98	458.939,04	- 11,669
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.162.446,85	1.199.052,26	2.031.884,49	1.954.817,42	-3,792
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)	1.162.446,85	1.199.052,26	2.031.884,49	1.954.817,42	-3,792
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	183.083,05	512.733,53	1.558.259,60	1.685.663,49	8,176
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	53.418,38	304.779,52	20.991,00	0,00	-100,00
Altre accensioni 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)	236.501,43	817.513,05	1.579.250,60	1.685.663,49	6,738
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	595.019,00	302.557,00	- 49,151
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	595.019,00	302.557,00	- 49,151
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.398.948,28	2.016.565,31	4.206.154,09	3.943.037,91	-6,255

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Valutazione delle entrate tributarie:

Per quanto attiene al **Titolo I (Entrate Tributarie)** la programmazione in materia di IMU, Addizionale IRPEF e tributi minori è, ad oggi, orientata al mantenimento per tutto il triennio 2025/2027, delle aliquote e delle tariffe applicate nell'anno 2024. Le incognite però sono numerose.

NUOVA IMU (DERIVANTE DALL'ACCORPAMENTO IMU E TASI)

Con la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di Bilancio 2020) dal 1° gennaio 2020 è stata abrogata la IUC ad eccezione della TARI ed è stata istituita la nuova IMU che accorpa la precedente TASI. Si è posto fine così alla duplicazione di tributi locali sulla medesima base imponibile.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

E' previsto il mantenimento dell'aliquota unica dello 0,80 per cento.

Titolo II - Le entrate da trasferimenti statali, regionali, provinciali ed altri enti pubblici rappresentano mediamente nel triennio il 22,00% dell'entrata corrente.

E' previsto il contributo statale per minori introiti IMU fabbricati rurali strumentali e per diminuzione moltiplicatore IMU sui terreni in € 34.000,00.

Sono previsti, inoltre, per contributi diversi dallo stato (libri di testo, dest. 5 per mille da contribuenti) e di compensazione di vario titolo (comp. add. irpef).

Le risorse regionali riguardano principalmente i contributi spettanti per il servizio di assistenza domiciliare e da erogare ai cittadini per assistenza a titoli diverso (impegnative ICDB - ICDM, famiglie numerose ed in disagio economico, di locazione, ecc.).

Le risorse provinciali riguardano contributi per manifestazione culturale su rendiconto spesa e per riparto tassa circolazione veicoli pesanti su strade.

Le risorse da altri enti riguardano, rimborso quote ammortamento mutui per reti fognarie e depurazione da CVS, contributo incentivante fotovoltaico da GSE e dal G.S.E. per scambio sul posto di energia elettrica da fotovoltaico.

Titolo III - Le Entrate extratributarie comprendono tutte le fonti di finanziamento del comune che non sono direttamente collegabili alla riscossione di tributi; (derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, proventi derivanti dall'attività di controllo, interessi attivi) contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Le entrate in conto capitale previste riguardano i contributi statali, i contributi regionali e i proventi per permessi a costruire.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio 2025-2027 l'Ente non ha in previsione la contrazione di mutui.

B – Spese

SPESA CORRENTE CON SPECIFICO RILIEVO ALLA GESTIONE DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI

Le previsioni complessive di spesa corrente per il triennio 2025/2027 non presentano, ad oggi, significative modifiche rispetto all'assetto già delineato nell'anno 2024 ma risulta ancora incerta la situazione relativa all'aumento del costo delle utenze.

Poiché l'assetto della spesa è mera conseguenza della consistenza dell'entrata va da sé che tutti i dubbi e le perplessità ad oggi esistenti sul versante risorse si ribaltano su quello delle disponibilità di spesa e suggeriscono, in questa fase, un approccio assolutamente prudenziale soprattutto nella gestione degli impegni che verranno assunti sugli esercizi futuri dell'attuale bilancio pluriennale.

In questo contesto è compito fondamentale dei Responsabili di Servizio monitorare la spesa dell'Ente onde formulare previsioni attendibili in sede di elaborazione del bilancio e verificarne poi costantemente l'andamento.

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

In merito alla programmazione del personale si provvederà ad assumere gli eventuali atti necessari.

Si prende atto che il Comune di Masi non ha situazioni di soprannumero né eccedenze di personale dipendente di ruolo e che non sono previste stabilizzazioni ai sensi dell'art. 35, c. 3 bis del D. Lgs. n. 165/2001.

Si prende atto, altresì, che il Piano Triennale del fabbisogno del personale è diventato parte del PIAO.

In data 31.01.2024 con deliberazione n. 4, esecutiva ai sensi di legge, la Giunta Comunale ha approvato il PIAO 2024/2026, aggiornato con deliberazioni di Giunta Comunale n. 35 del 24.05.2024, n. 37 del 05.06.2024 e n. 71 del 06.12.2024.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027

In merito alle spese per beni e servizi, si provvederà ad assumere gli eventuali atti necessari:
NEGATIVO

SPESE				
DESCRIZIONE LAVORI	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	TOTALI
TOTALI	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE INVESTIMENTI E PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027

SPESE				
DESCRIZIONE LAVORI	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	TOTALI
INTERVENTI A FAVORE DELLA MOBILITA' E SICUREZZA STRADALE - REALIZZAZIONE PROLUNGAMENTO PERCORSO CICLO-PEDONALE PROTETTO IN AMBITO URBANO LUNGO LA STRADA PROVINCIALE S.P. 91 - TERZO STRALCIO	495.400,00			495.400,00
AMMODERNAMENTO DELLE STRUTTURE VIARIE ESISTENTI - ASFALTATURE	0	272.097,00		272.097,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO POLIVALENTE DI VIA ESTE	0	211.408,00		211.408,00
MIGLIORAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO COMUNALE ADIBITO A BIBLIOTECA E CASA DELLE ASSOCIAZIONI	0	380.000,00		380.000,00
MIGLIORAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO ADIBITO A SEDE COMUNALE	0	380.000,00		380.000,00
TOTALI	495.400,00	1.243.505,00		1.738.905,00

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA							
Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare ⁽¹⁾	Descrizione	Missione	Componente	Linea d'intervento	Importo	Fase di Attuazione
G71C22000350006	Interventi attivati	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE*9 SERVIZI DA MIGRARE	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I2. - 2. Innovazione PA	€ 47.427,00	In verifica
G71F22001080006	Interventi attivati	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1. - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	€ 7.290,00	Liquidato
G71F22000120006	Interventi attivati	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1. - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	€ 14.000,00	Liquidato
G71F22008810006	Interventi attivati	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) - COMUNI OTTOBRE 2022	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1. - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	€ 10.172,00	Liquidato
G71F223001180006	Interventi attivati	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1. - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	€ 10.319,00	Liquidato
G71F22000300006	Interventi attivati	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA PIAZZA LIBERTÀ 1-3* MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1. - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	€ 79.922,00	In verifica
G71F22003990006	Interventi attivati	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE ATTIVAZIONE DI NOTIFICHE DIGITALI	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1. - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	€ 23.147,00	Avviato

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

EQUILIBRI DI BILANCIO 2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		270.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.387.627,19 0,00	1.352.396,67 0,00	1.303.978,25 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 di cui fondo pluriennale vincolato di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.270.885,44 0,00 11.585,23	1.260.117,02 0,00 11.585,23	1.246.273,62 0,00 1.107,53
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	300,00	300,00	300,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	116.441,75 0,00 0,00	91.979,65 0,00 0,00	57.404,63 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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+L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO 2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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	(+)	539.100,00	1.306.155,00	12.650,00
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	(-)	539.400,00 0,00	1.306.455,00 0,00	12.950,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	300,00	300,00	300,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	270.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	992.747,28	789.008,00	786.808,00	747.008,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.718.485,35	1.270.885,44	1.260.117,02	1.246.273,62
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	503.131,10	316.611,45	290.389,66	269.943,28					
Titolo 3 - Entrate extracontributive	458.939,04	282.007,74	275.199,01	267.026,97					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.665.663,49	539.100,00	1.306.155,00	12.650,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.539.084,99	539.400,00	1.306.455,00	12.950,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.640.480,91	1.926.727,19	2.656.551,67	1.316.626,25	Totale spese finali	3.257.550,34	1.810.285,44	2.566.572,02	1.259.223,62
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	192.186,05	116.441,75	91.979,65	57.404,63
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	302.557,00	302.557,00	302.557,00	302.557,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	302.557,00	302.557,00	302.557,00	302.557,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	449.676,52	448.600,00	448.600,00	448.600,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	469.164,93	448.600,00	448.600,00	448.600,00
Totale titoli	4.392.714,43	2.677.884,19	3.409.708,67	2.067.785,25	Totale titoli	4.221.456,32	2.677.884,19	3.409.708,67	2.067.785,25
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.662.714,43	2.677.884,19	3.409.708,67	2.067.785,25	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.221.456,32	2.677.884,19	3.409.708,67	2.067.785,25
Fondo di cassa finale presunto	441.256,11								

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

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

MISSIONE	02	Giustizia
----------	----	-----------

MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
----------	----	-----------------------------

MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
----------	----	----------------------------------

MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
----------	----	---

MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
----------	----	---

MISSIONE	07	Turismo
----------	----	---------

MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
----------	----	--

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

MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
----------	----	-----------------------------------

MISSIONE	11	Soccorso civile
----------	----	-----------------

MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
----------	----	---

MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>

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

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio nel periodo di bilancio 2025-2027 l'Amministrazione intende acquisire le aree in via Mons. Masiero e parte di via Gramsci, via Rossignoli, via Paiette e via Settepertiche.



Il Responsabile del Servizio Finanziario
BOLDRI/ELIA


Il Responsabile dell'Ufficio Tecnico
ZEGGIO/MARCO


Il Rappresentante Legale
GALASSINI/COSIMO


