

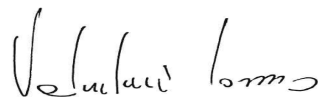
**COMUNE DI CASTELMASSA**

*Provincia di Rovigo*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Valentini



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 18 maggio 2022

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

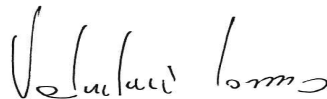
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di CASTELMASSA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 18 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Lorenzo Valentini



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	6
Previsioni di cassa.....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024 .....	9
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	10
La nota integrativa .....	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 .....	13
A) ENTRATE.....	13
Entrate da fiscalità locale .....	13
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	13
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	14
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	14
Proventi dei beni dell'ente .....	14
Proventi dei servizi pubblici .....	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	15
Spese di personale.....	16
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	17
Spese per acquisto beni e servizi .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	17
Fondo di riserva di competenza.....	18
Fondo di riserva di cassa .....	18
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	18
ORGANISMI PARTECIPATI .....	19
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	20
INDEBITAMENTO.....	21
CONCLUSIONI .....	23

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Lorenzo Valentini **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 08.04.2021;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 13.05.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 12.05.2022 con delibera n. 52, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 12.05.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di CASTELMASSA registra una popolazione al 01.01.2022, di n 3996 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente ha approvato la rendicontazione dell'esercizio 2021 con delibera di C.C. n. 5 del 28.04.2022

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 5 del 28.04.2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione in carica, formulata con verbale n. 2/2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	644.844,58
di cui:	
a) Fondi vincolati	209.084,96
b) Fondi accantonati	403.999,54
c) Fondi destinati ad investimento	5.404,28
d) Fondi liberi	26.355,80
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>644.844,58</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Disponibilità:	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	438.667,20	843.440,58	356.047,08

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

#### ENTRATE

Descrizione	Residui Presunti 2022	Prev. Def. 2021	Prev. Cassa 2022	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.447.371,21	2.365.029,00	3.156.215,89	2.382.681,51	2.382.681,51	2.382.681,51
Titolo:2. Trasferimenti correnti	88.341,25	681.816,96	653.341,25	565.000,00	487.000,00	487.000,00
Titolo:3. Entrate extratributarie	744.860,97	952.438,03	1.955.391,95	1.214.236,48	1.082.302,40	1.067.302,40
Titolo:4. Entrate in conto capitale	384.120,17	314.403,50	473.620,17	89.500,00	64.500,00	64.500,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	4.158.173,85	1.545.509,58	1.545.509,58	1.545.509,58	1.545.509,58
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	14.267,69	1.138.000,00	1.092.267,69	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	36.718,46	-	19.851,31	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	-	849.618,49	-	485.101,37	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2020	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.678.961,29</b>	<b>10.496.198,29</b>	<b>8.876.346,53</b>	<b>7.379.880,25</b>	<b>6.639.993,49</b>	<b>6.624.993,49</b>

#### SPESE

Descrizione	Residui Presunti 2022	Prev. Def. 2021	Prev. Cassa 2022	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
Titolo:1. Spese correnti	1.007.020,29	3.891.905,33	4.934.313,08	4.025.211,99	3.807.226,15	3.785.445,55
Titolo:2. Spese in conto capitale	157.217,73	1.180.121,99	731.819,10	574.601,37	64.500,00	64.500,00
Titolo:4. Rimborso Prestiti	0,00	127.997,12	156.557,31	156.557,31	144.757,76	151.538,36
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	356.047,08	4.158.173,85	1.901.556,66	1.545.509,58	1.545.509,58	1.545.509,58
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	8.878,93	1.138.000,00	1.086.878,93	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.529.164,03</b>	<b>10.496.198,29</b>	<b>8.811.125,08</b>	<b>7.379.880,25</b>	<b>6.639.993,49</b>	<b>6.624.993,49</b>

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	11.206,43
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese legali esterni ed incarichi professionali	8.644,88
entrata in conto capitale	485.101,37
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>504.952,68</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>504.952,68</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	19.851,31
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	485.101,37
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>504.952,68</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>19.851,31</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	6.495,25
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	13.356,06
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>485.101,37</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	283.858,28
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	201.243,09
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	---
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.156.215,89
2	Trasferimenti correnti	653.341,25
3	Entrate extratributarie	1.955.391,95
4	Entrate in conto capitale	473.620,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.545.509,58
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.092.267,69
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>8.876.346,53</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>8.876.346,53</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	4.934.313,08
2	Spese in conto capitale	731.819,10
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	156.557,31
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.901.556,66
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.086.878,93
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>8.811.125,08</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>65.221,45</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TIT	DENOMINAZIONE ENTRATA	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.447.371,21	2.382.681,51	3.830.052,72	3.156.215,89
2	Trasferimenti correnti	88.341,25	565.000,00	653.341,25	653.341,25
3	Entrate extratributarie	744.860,97	1.214.236,48	1.959.097,45	1.955.391,95
4	Entrate in conto capitale	384.120,17	89.500,00	473.620,17	473.620,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.545.509,58	1.545.509,58	1.545.509,58
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	14.267,69	1.078.000,00	1.092.267,69	1.092.267,69
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.678.961,29</b>	<b>6.874.927,57</b>	<b>9.553.888,86</b>	<b>8.876.346,53</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>2.678.961,29</b>	<b>6.874.927,57</b>	<b>9.553.888,86</b>	<b>8.876.346,53</b>



TIT	DENOMINAZIONE SPESA	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.007.020,29	4.025.211,99	5.032.232,28	4.934.313,08
2	Spese In Conto Capitale	157.217,73	574.601,37	731.819,10	731.819,10
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	156.557,31	156.557,31	156.557,31
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	356.047,08	1.545.509,58	1.901.556,66	1.901.556,66
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	8.878,93	1.078.000,00	1.086.878,93	1.086.878,93
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.529.164,03</b>	<b>7.379.880,25</b>	<b>8.909.044,28</b>	<b>8.811.125,08</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>65.221,45</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.851,31	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>	(+)	4.161.917,99 0,00	3.951.983,91 0,00	3.936.983,91 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</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.025.211,99 0,00 8.639,20	3.807.226,15 0,00 8.639,20	3.785.445,55 0,00 8.639,20
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>	(-)	156.557,31 0,00 0,00	144.757,76 0,00 0,00	151.538,36 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <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
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
I.M.U. - ACCERTAMENTI	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI STATALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM (cap. 420/U e cap.440/U)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TRASFERIMENTI REGIONALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM (cap. 420/U e cap.440/U)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTO REGIONE: ELIMINAZ. BARRIERE ARCHITETTONICHE (CAP. 1790/U)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CONTRIBUTO REGIONE: DIRITTO ALLO STUDIO (CAP. 845/U)	7.500,00	7.500,00	7.500,00
SANZIONI CODICE DELLA STRADA (PARTE ECCEDENTE)	192.859,93	148.007,43	142.590,83
RIMBORSO DEL SERVIZIO OBITORIALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>270.359,93</b>	<b>225.507,43</b>	<b>220.090,83</b>

Spese non ricorrenti	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI POLITICHE, REFERENDUM - ACQUISIZIONE DI BENI (cap. 207/E e cap. 208/E)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI POLITICHE, REFERENDUM - ACQUISIZIONE DI SERVIZI (cap. 207/E e 208/E)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CONTRIBUTI - ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI (CAP. 300/E)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CONTRIBUTI - ASSOCIAZIONE ED ENTI SETTORE SOCIALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SERVIZIO DI OBITORIO SALME - PRESTAZIONE SERVIZI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>

Il saldo differenziale tra le entrate e spese non ricorrenti è utilizzato per le spese generali manutentive del patrimonio comunale di specificità una tantum.

## La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta senza utilizzare lo schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 12.05.2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98**

Lo stesso è inserito nel *DUP*.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Con delibera G.C. n. 48 del 12.05.2022 l'Ente ha approvato la ricognizione degli immobili di proprietà comunale suscettibili di alienazione e/o valorizzazione ai sensi dell'art. 58 del d.l. 112/2008 convertito con modificazioni dalla legge 133/2008.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **Entrate da fiscalità locale**

##### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con soglia di esenzione per redditi fino a 12.000 euro.

	Rendiconto 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ADD. IRPEF	431.000,00	431.000,00	431.000,00	431.000,00
<b>Totale</b>	<b>431.000,00</b>	<b>431.000,00</b>	<b>431.000,00</b>	<b>431.000,00</b>

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

##### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

	Rendiconto 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	710.000,00	710.000,00	710.000,00	710.000,00
<b>Totale</b>	<b>710.000,00</b>	<b>710.000,00</b>	<b>710.000,00</b>	<b>710.000,00</b>

##### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Rendiconto 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	550.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
<b>Totale</b>	<b>550.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019 con delibera di C.C n. 6 del 28.04.2022.

#### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Residuo 2020	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	81.152,42	5.000,00	0,00		0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>81.152,42</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
FCDE	50.517,38		0,00	0,00	0,00

## **Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>Rendiconto 2021</b>	37.694,82	0,00	37.694,82
<b>2022</b>	33.000,00	0,00	33.000,00
<b>2023</b>	14.500,00	0,00	14.500,00
<b>2024</b>	14.500,00	0,00	14.500,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

## **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 CdS	385.719,00	296.014,86	285.181,67
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>385.719,00</b>	<b>296.014,86</b>	<b>285.181,67</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma, pari al 50% delle sanzioni, da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 192.859,93 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 49 in data 12.05.2022) è stata destinata tale somma negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

## **Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Codice bilancio	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
CANONE AFFITTO CASERMA CARABINIERI	3.01.03.02.000	26.339,32	26.339,32	26.339,32
CANONE AFFITTO CASERMA VIGILI DEL FUOCO	3.01.03.02.000	49.980,00	49.980,00	49.980,00
DEMANIO NAVIGAZIONE INTERNA AI COMUNI - CANONI CONCESSIONI	3.01.03.01.003	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	3.01.03.01.002	50.400,00	50.400,00	50.400,00
CANONE PER IMPIANTO ANTENNE	3.01.03.02.002	784,08		
PROVENTI AFFITTO LOCALI DEL MERCATO COPERTO	3.01.03.02.002	22.640,00	22.640,00	22.640,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>		<b>155.143,40</b>	<b>154.359,32</b>	<b>154.359,32</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Asilo nido			n.d.
Mense anziani			n.d.
Mense scolastiche	24.000,00	52.027,10	46,13%
Impianti sportivi	1.000,00	57.292,12	1,75%
Illuminazione votiva	28.000,00	42.551,92	65,80%
Teatro	1.000,00	8.953,76	11,17%
Sale civiche			n.d.
<b>Totale</b>	<b>54.000,00</b>	<b>160.824,90</b>	<b>33,58%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 50 del 12.05.2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 33,58%.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	699.189,01	711.320,55	710.219,00	710.219,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	82.720,00	67.933,48	73.683,48	73.982,77
103	Acquisto di beni e servizi	1.613.412,97	1.765.799,51	1.732.242,56	1.720.287,47
104	Trasferimenti correnti	624.797,77	630.480,00	541.350,00	539.850,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	503.861,36	498.149,25	484.501,91	475.877,11
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00
110	Altre spese correnti	366.174,22	349.779,20	263.479,20	263.479,20
	<b>Totale</b>	<b>3.891.905,33</b>	<b>4.025.211,99</b>	<b>3.807.226,15</b>	<b>3.785.445,55</b>

## Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno di cui alla delibera G.C. n. 45 del 12.05.2022.

La spesa complessiva del personale 2022 è rappresentata dal seguente prospetto:

competenze fisse		competenze accessorie		contributi a carico ente		contributi a carico dipendente	
RETRIB.INIZ.	380.406,55	Comparto q.f.	8.678,28	CASSA PENSIONI	127.837,64	CASSA PENSIONI	49.416,25
RETRIB.ANZIAN.	1.266,44	Progressione Economica	37.794,14	INAIL	5.184,67	PREV.COMPLEM.	0,00
AUMENTO CONTR.	7.269,51	Produttività	9.672,77	TFR INPDAP	775,65	INADEL PREV./OP.	4.775,75
TREDICESIMA	31.244,33	Retribuzione di Posizione/Risultato P.O.	46.667,27	INADEL PREV./OP.	17.069,35		
VARIE SOGGETTE	234,12	Responsabilità Procedimento	15.766,79				
RIDUZIONE 2,5%	-4.177,19	altre indennità	1.935,96				
IND. COMPARTO	910,41	Personale convenzione	14.000,00				
ELEM.PEREQUATIVO	2.916,65	Buoni pasto	5.500,00				
ASSEGNO N.FAM.	118,94	Diritti di Rogito	300,00				
IND. SPECIFICA	150,64	Compensi ISTAT	1.000,00				
IND. VIGILANZA	1.891,20	Somministrazione Personale a T.D.	5.000,00				
<b>TOTALI</b>	<b>422.231,60</b>		<b>146.315,21</b>		<b>150.867,31</b>		<b>54.192,00</b>
		Spese macroaggregato 101				700.114,12	
		F.P.V.				11.206,43	
		Totale. spese macroaggregato 101				711.320,55	
		Spese macroaggregato 103				5.300,00	
		Spese macroaggregato 104				14.000,00	
		Spese macroaggregato 107 (IRAP)				40.364,51	
		<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>				<b>770.985,06</b>	

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

CASTELMASSA - SPESA DEL PERSONALE	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	media 2011/2013
Spese macroaggregato 101	993.861,41	912.421,83	856.612,89	920.965,38
Spese macroaggregato 103-104	47.177,31	94.566,11	62.019,58	67.921,00
Spese macroaggregato 107 (IRAP)	49.301,76	52.376,01	46.909,00	49.528,92
Totale spese personale	1.090.340,48	1.059.363,95	965.541,47	<b>1.038.415,30</b>

Previsioni	2022	2023	2024
Spese macroaggregato 101	711.320,55	710.219,00	710.219,00
Spese macroaggregato 103-104	19.300,00	14.300,00	14.300,00
Spese macroaggregato 107 (IRAP)	40.364,51	40.364,51	40.364,51
<b>TOTALE SPESE PERSONALE</b>	<b>770.985,06</b>	<b>764.883,51</b>	<b>764.883,51</b>

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.038.415,30 e pertanto rispetta il vincolo di cui all'art. 1, commi 557 e ss. della L. n. 296/2006.

In riferimento all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, modificato dall'art. 1, comma 853, della legge 160/2019 nonché dall'art. 17, comma 1-ter della legge 28 febbraio 2020, n. 8, di conversione del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162, che ha introdotto significative novità al regime delle assunzioni negli enti locali e in considerazione del decreto ministeriale 17 marzo 2020, pubblicato in G.U. serie generale, n. 108, in data 27 aprile 2020, attuativo dell'articolo 33, comma 2, del decreto legge 34/2019, convertito in legge 58/2019 e s.m.i., che ha disposto l'incremento della spesa del fabbisogno di personale con



decorrenza dal 20 aprile 2020, risulta per l'anno 2022 una spesa massima sostenibile per il Comune di Castelmassa pari ad €. 995.015,30, come da delibera G.C. n. 45 del 12.05.2022. "PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2022-2024 (PTFP). VERIFICA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE, RICOGNIZIONE ANNUALE DELLE ECCEденZE DI PERSONALE E PROGRAMMAZIONE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE. APPROVAZIONE"

### ***Spese per incarichi di collaborazione autonoma***

Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione a soggetti esterni all'amministrazione, ai sensi dell'art. 3, comma 55 e 56 della legge 244/2007 e successive modificazioni è previsto nella misura del 5% della spesa corrente iniziale del bilancio (€. 201.260,59)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### ***Spese per acquisto beni e servizi***

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto del relativo accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dal prospetto che segue:

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come segue:

Codice	Voce	Anno		Stanziamiento	minimo di legge
		2022			100%
		2023			100%
		2024			100%
1.01.01.08	I.M.U. - ACCERTAMENTI	2022		0,00	0,00
		2023		0,00	0,00
		2024		0,00	0,00
1.01.01.51	TARSU - VERIFICHE ED ACCERTAMENTI	2022		0,00	0,00
		2023		0,00	0,00
		2024		0,00	0,00
3.01.02.01	PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	2022		24.000,00	3.048,00
		2023		24.000,00	3.048,00
		2024		24.000,00	3.048,00
3.01.02.01	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	2022		11.000,00	237,60
		2023		11.000,00	237,60
		2024		11.000,00	237,60
3.01.01.01	CONCORSO UTENTI ASSISTENZA DOMICILIARE SERVIZIO FORNITURA PASTI	2022		9.500,00	419,90
		2023		9.500,00	419,90
		2024		9.500,00	419,90
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		2022		44.500,00	3.705,50
		2023		44.500,00	3.705,50
		2024		44.500,00	3.705,50
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA		2022			8.639,20
		2023			8.639,20
		2024			8.639,20
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CAPITALE ISCRITTO IN USCITA		2022			
		2023			
		2024			

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

per l'anno 2022 in euro 18.360,00 pari allo 0,456% delle spese correnti;

per l'anno 2023 in euro 18.360,00 pari allo 0,546% delle spese correnti;

per l'anno 2024 in euro 18.360,00 pari allo 0,546% delle spese correnti;

L'Ente ha provveduto a costituire i seguenti fondi:

Codice Bilancio	Descrizione	Prev. Def. 2021	Prev. Cassa 2022	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
20.03.1.10.01.01.001	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	18.360,00	0,00	18.360,00	18.360,00	18.360,00
20.01.1.10.01.01.001	FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	18.360,00	0,00	0,00	0,00
20.03.1.10.01.03.001	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - PARTE CORRENTE (FCDE)	10.596,70	0,00	8.639,20	8.639,20	8.639,20
20.03.1.10.01.99.999	FONDO POTENZIALI PASSIVITA'	8.014,71	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03.1.10.01.99.999	FONDO PER IL TRATTAMENTO DI FINE MANDATO AL SINDACO (TFM)	980,00	0,00	980,00	980,00	980,00
20.03.1.10.01.99.999	FONDO DI GARANZIA PER I DEBITI COMMERCIALI	71.271,50	0,00	88.300,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti		109.222,91	18.360,00	116.279,20	27.979,20	27.979,20

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. ed ammonta ad euro 18.360,00 pari allo 0,399% delle spese finali.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

In riferimento alle disposizioni di cui alla Legge 160/2019 che al comma 854 ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti L'Ente ha istituito il Fondo di garanzia dei debiti commerciali per €. 88.300,00.

## ORGANISMI PARTECIPATI

### ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI, I CUI BILANCI CONSUNTIVI SONO CONSULTABILI SUL SITO INTERNET DEL COMUNE.

Il comune di CASTELMASSA partecipa nei seguenti enti ed organismi:

Consiglio di bacino "Polesine"	4,00
Autorità ambito ATO Rifiuti bacino di Rovigo	1,65
CONSVIPO - Consorzio per lo Sviluppo del Polesine -Azienda Speciale	2,49

La partecipazione ai Consorzi, essendo "forme associative" di cui al Capo V del Titolo II del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del Piano di razionalizzazione delle partecipazioni dell'Ente.

### ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA PERCENTUALE

Elenco degli organismi partecipati

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri Ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
AS2 SRL	www.as2srl.it	0,09%	REALIZZAZIONE SERVIZI DI PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI STRUMENTALI.	31-12-2030	0,00	106.277,00	199.970,00	234.990,00
ACQUEVENETE SPA	www.acquevenete.it	0,71%	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2050	0,00	993.253,00	2.356.035,00	2.561.580,00
ECOAMBIENTE S.R.L	www.ecoambienterovigo.it	1.0024%	SERVIZIO DI RACCOLTA DI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI		0,00	634.984,00	116.133,00	123.863,00

L'Ente ha ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni in riferimento al vigente dettato normativo.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

Codice Bilancio	Descrizione	2022	2023	2024
0.00.04.02.0000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
0.00.04.03.0000	Altri trasferimenti in conto capitale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
0.00.04.04.0000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
0.00.04.05.0000	Altre entrate in conto capitale	39.500,00	14.500,00	14.500,00
<b>TOTALE entrate in conto capitale</b>		<b>89.500,00</b>	<b>64.500,00</b>	<b>64.500,00</b>

### Equilibri di Bilancio – Parte Capitale

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	485.101,37	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	89.500,00	64.500,00	64.500,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	574.601,37 0,00	64.500,00 0,00	64.500,00 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	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE: Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

ANDAMENTO INDEBITAMENTO	2021	2022	2023	2024
Residuo debito inizio anno	10.226.488,50	10.098.491,38	9.942.565,43	9.798.479,04
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati (quota capitale annua)	127.997,12	155.925,95	144.086,39	150.824,44
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- (1)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.098.491,38</b>	<b>9.942.565,43</b>	<b>9.798.479,04</b>	<b>9.647.654,60</b>
Quota Interessi	470.476,36	474.002,15	460.831,43	454.093,38
Contributi in conto interessi (*)	57.980,00	57.980,00	57.980,00	42.886,08
Interessi di debiti esclusi dall'indebitamento (**)	48.000,00	47.166,00	45.380,06	45.380,06
Quota interessi a carico del Comune	364.496,36	368.856,15	357.471,37	365.827,24
Quota capitale a carico del Comune	127.997,12	155.925,95	144.086,39	150.824,44
<b>Totale costo indebitamento annuo a carico del Comune</b>	<b>492.493,48</b>	<b>524.782,10</b>	<b>501.557,76</b>	<b>516.651,68</b>

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

IMPEGNI	2021	2022	2023	2024
(+) Spese interessi passivi	470.476,36	474.002,15	460.831,43	454.093,38
(+) Quote interessi relative a delegazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Contributo conto interessi (*)	57.980,00	57.980,00	57.980,00	42.886,08
(-) Interessi di debiti esclusi dall'indebitamento (**)	48.000,00	47.166,00	45.380,06	45.380,06
(=) Spese interessi nette (Art.204 TUEL)	364.496,36	368.856,15	357.471,37	365.827,24
ENTRATE CORRENTI A CONSUNTIVO	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Previsione 2022
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	2.549.866,00	2.451.492,33	2.336.537,05	2.382.681,51
TITOLO II - ENTRATE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	353.250,01	696.327,79	449.501,53	565.000,00
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	793.643,17	561.402,86	814.502,80	1.214.236,48
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.696.759,18	3.709.222,98	3.600.541,38	4.161.917,99
<b>% incidenza interessi passivi su entrate correnti</b>	<b>9,86%</b>	<b>9,94%</b>	<b>9,93%</b>	<b>8,79%</b>
Note	2021	2022	2023	2024
(*) Contr. Statale - Imp. Sportivo dal 2004 al 2023: €. 15.093,92	15.093,92	15.093,92	15.093,92	-
(*) Contr. Provincia - Casema VV.VV. dal 2005 al 2024: €. 42.886,08	42.886,08	42.886,08	42.886,08	42.886,08
(**) Rimborso mutui del Servizio Idrico Integrato	36.393,08	36.393,08	36.393,08	36.393,08
(**) POSTICIPO RATA MUTUI (comuni terremotati)	11.606,92	10.772,92	8.986,98	8.986,98

L'Ente ha provveduto alla rinegoziazione dei Mutui CDP con delibera con delibera C.C. 9 del 16.03.2021 in riferimento alla circolare CDP del 24 dicembre 2020 N.1301.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

**Strumenti di finanza derivata**

Il comune di CASTELMASSA utilizza strumenti di finanza derivata a seguito dell'emissione nel 2006 di B.O.C. BOC ventennali, al tasso annuo del 3,96% con capitale a restituzione "bullet", mediante i quali si è provveduto ad una ragionevole e confacente operazione di rifinanziamento, ai sensi dell'art. 41 della Legge 28 dicembre 2001, n. 448 (finanziaria 2002), che ha permesso la riduzione degli oneri finanziari dell'indebitamento a carico dell'Ente a seguito dell'estinzione di mutui Cassa DD.PP., particolarmente onerosi, al tasso d'interesse del 7-7,5%. Il sistema di rimborso bullet consente la restituzione periodica degli interessi e l'accantonamento delle quote di capitale in un apposito fondo (sinking found) a tale scopo creato e gestito al di fuori del regime della tesoreria unica, oppure in alternativa, così come ha scelto il Comune di Castelmassa, di attivare idoneo contratto swap di ammortamento del capitale come previsto dall'art. 41 comma 2 della citata Legge 28 dicembre 2001, n. 448. per il valore di €. 5.506.000. In corrispondenza è stato attivato un ulteriore contratto "Interest Rate Swap con Collar: Cap 5,75% - Floor 2,75%".

Data stipula del contratto 13/04/2006

Data scadenza contratto 31/03/2026

N. contratto 17009154

Nome Controparte (intermediario finanziario) INTESA SAN PAOLO SpA

Il saldo complessivo dei flussi finanziari rappresenta un saldo positivo di complessivi €. 519.051,54

L'articolo 41 L. 448/2001 dispone che in caso di emissioni di BOC capitale bullet, l'Ente costituisca al momento dell'emissione un fondo di ammortamento o concluda uno SWAP per l'ammortamento del debito.

Il contratto è stato sottoscritto per le finalità di ammortamento di cui al citato art. 41 L. 448/2001, quindi non prevede flussi di scambio positivi. Inoltre, trattandosi di SWAP di ammortamento non è possibile l'estinzione anticipata.

La rata di ammortamento è stabilita in misura fissa di €. 91.000,00 e pagate semestralmente al 31 marzo ed al 30 settembre di ogni anno fino alla scadenza del 2026.

Alla Fine dell'esercizio 2021 sono state corrisposte n. 31.rate semestrali per il valore complessivo di €. 2.821.000,00, equivalente per il Comune ad un accantonamento di capitale per la restituzione dei B.O.C. di €. 4.267.150,00.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al già menzionato decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Lorenzo Valentini

