

**COMUNE DI CASTELMASSA**

# **RELAZIONE DI FINE MANDATO**

*(Anni di mandato 2019 – 2024)*

*(art. 4, comma 5, del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, come modificato dall'art. 11 del  
D.L. 6 marzo 2014, n. 16, convertito dalla legge 2 maggio 2014, n. 68)*

## Premessa

La presente relazione viene redatta, sulla base di apposito schema tipo di cui al decreto 26 aprile 2013 del Ministro dell'interno, di concerto con Ministro dell'economia e delle finanze, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

La relazione di fine mandato contiene la descrizione dettagliata delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal sindaco/presidente della provincia non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco/presidente della provincia alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune/provincia da parte del Sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Concernente la forma del documento, si richiama l'art. 1 del citato decreto 26 aprile 2013, il quale definisce gli schemi tipo di cui avvalersi per la redazione della relazione di fine mandato:

- Allegato a), relativo allo schema tipo di relazione che i presidenti delle province sottoscrivono al termine del mandato elettivo;
- Allegato b), relativo allo schema tipo di relazione che i sindaci con popolazione superiore o uguale a 5.000 abitanti sottoscrivono al termine del mandato elettivo;
- **Allegato c) relativo allo schema tipo di relazione che i sindaci con popolazione inferiore a 5.000 abitanti sottoscrivono al termine del mandato elettivo;**

La presente relazione è quindi predisposta rispettando il contenuto dei citati modelli, fermo restando che la maggior parte dei dati contenuti nelle tabelle sono estratti dagli schemi dei certificati ministeriali al rendiconto della gestione, oltre che dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti. Tutti i dati riportati nella relazione trovano corrispondenza nei citati documenti oltre che nella contabilità ufficiale dell'Ente.

Ai sensi del citato articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, la presente relazione è stata redatta dal responsabile del servizio finanziario Dott. OSTI Michelangelo.

**La presente relazione riguarda il mandato di PETRELLA Luigi, proclamato, ai sensi dell'articolo 72, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, Sindaco del Comune di Castelmassa nelle elezioni tenutesi nel giorno 27 maggio 2019.**

## PARTE I – 1.1 DATI GENERALI

### 1.1 - Popolazione residente

Le scelte che l'amministrazione adotta e le successive strategie di intervento sul territorio sono molto spesso influenzate dall'andamento demografico della popolazione. Interventi di natura infrastrutturale (opere pubbliche) e politiche sociali, ad esempio, variano con la modifica del tessuto della popolazione. La tabella espone i dati numerici della popolazione residente nei rispettivi anni.

| Popolazione residente | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------|------|------|------|------|------|
|                       | 4055 | 4036 | 3996 | 4006 | 4003 |

### 1.2 - Organi politici

L'organizzazione politica del comune ruota attorno a tre distinti organi, e cioè il sindaco, la giunta e il consiglio. Mentre il sindaco ed i membri del consiglio sono eletti direttamente dai cittadini, i componenti della giunta sono nominati dal Primo cittadino. Il consiglio, organo collegiale di indirizzo e controllo politico ed amministrativo, è composto da un numero di consiglieri che varia a seconda della dimensione dell'ente. Il sindaco, eletto direttamente dai cittadini, nomina gli assessori e distribuisce loro le competenze. Le due tabelle mostrano la composizione dei due principali organi collegiali dell'ente.

#### Composizione della giunta comunale

| Cognome e nome           | Carica                                                                                       |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Azzolini Roberta         | Vicesindaco - Vice Sindaco e Assessore alla Cultura e Pubblica istruzione                    |
| Carta Alessandra         | Assessore alle Politiche sociali                                                             |
| Guccione Ettore Ludovico | Assessore alla Pubblica sicurezza e Protezione civile                                        |
| Boschini Eugenio         | Assessore per l'attuazione del programma di mandato, Bilancio, Tributi e attività produttive |

#### Composizione del consiglio comunale

| Cognome e nome           | Carica                     |
|--------------------------|----------------------------|
| Petrella Luigi           | Sindaco                    |
| Ragazzi Federico         | Consigliere di maggioranza |
| Azzolini Roberta         | Consigliere di maggioranza |
| Gilioli Paolo            | Consigliere di maggioranza |
| Trombella Alice          | Consigliere di maggioranza |
| Provasi Michela          | Consigliere di maggioranza |
| Vitiello Maria Elena     | Consigliere di maggioranza |
| Lavezzo Massimiliano     | Consigliere di maggioranza |
| Guccione Ettore Ludovico | Consigliere di maggioranza |
| Bernini Franca           | Consigliere di minoranza   |
| Berveglieri Vittoria     | Consigliere di minoranza   |
| Cirella Michele          | Consigliere di minoranza   |
| Pinotti Matteo           | Consigliere di minoranza   |

### 1.3 - Struttura organizzativa

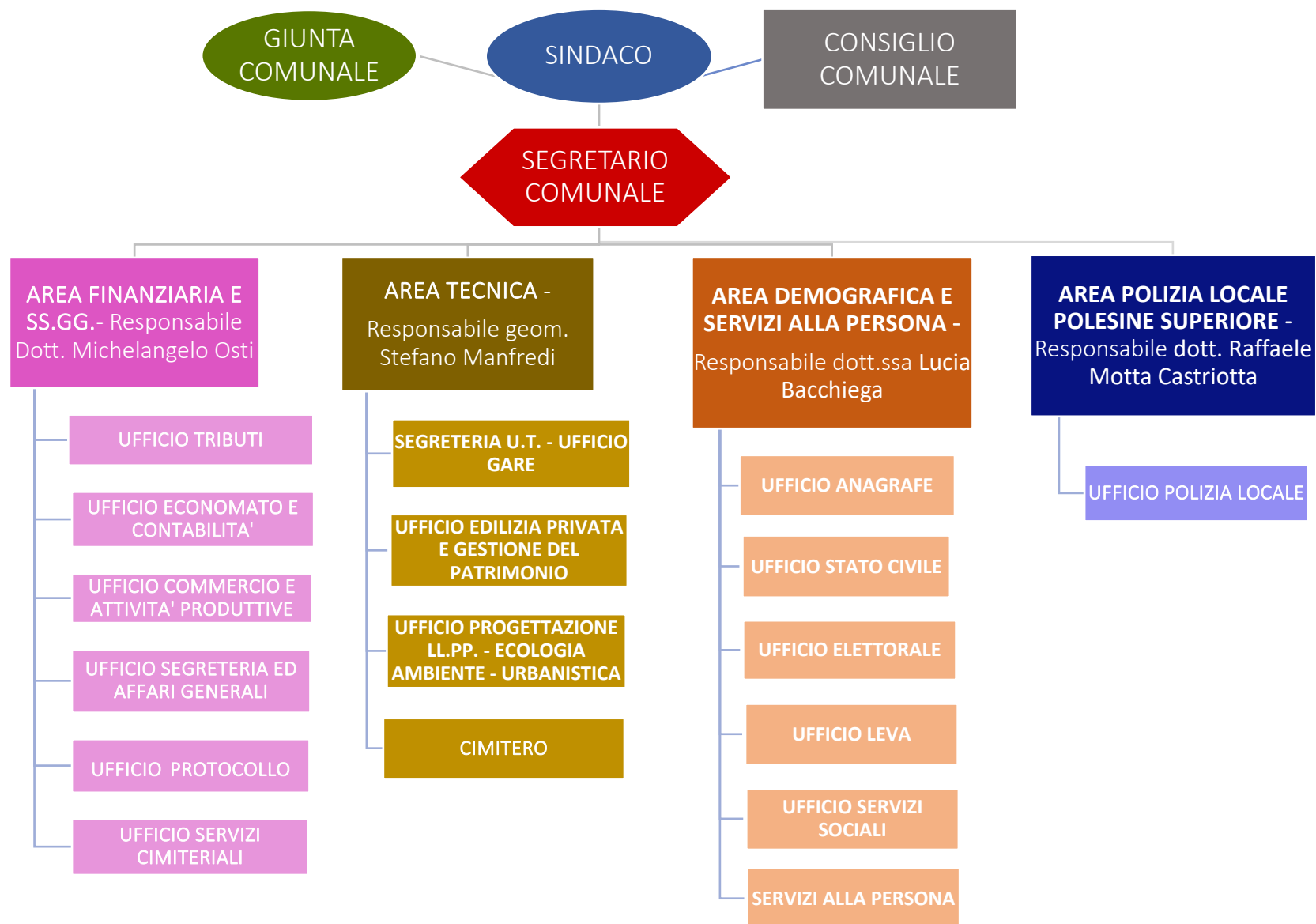
Nell'organizzazione del lavoro dell'ente pubblico, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica. I dirigenti ed i responsabili dei servizi, invece, provvedono alla gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno. Gli organi politici esercitano sulla parte tecnica un potere di indirizzo unito ad un controllo sulla valutazione dei risultati. La tabella mostra in modo sintetico la composizione numerica della struttura.

|                             |                                                                  |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Segretario:                 | Dott.ssa Pallara Patrizia in segreteria convenzionata al 33,33 % |
| Dirigenti                   | Non previsto                                                     |
| Posizioni organizzative     | n. 4                                                             |
| Totale personale dipendente | n. 18                                                            |

### Rappresentazione della consistenza di personale al 31.12.2023

| n. | Matr | Area                                                          | Profilo professionale precedente | Nuovo profilo professionale                         | nuovo sistema di classificazione                  |
|----|------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1  | 1222 | AREA ECONOMICO FINANZIARIA, SEGRETERIA E SERVIZI GENERALI     | ESECUTORE                        | COLLABORATORE SERVIZI GENERALI                      | AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI                      |
| 2  | 1211 | AREA TECNICA - LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO      | COLLABORATORE                    | COLLABORATORE TECNICO-MANUTENTIVO                   | AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI                      |
| 3  | 1231 | AREA TECNICA - LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO      | ESECUTORE                        | COLLABORATORE TECNICO-MANUTENTIVO                   | AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI                      |
| 4  | 1232 | AREA TECNICA - LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO      | ESECUTORE                        | COLLABORATORE TECNICO-MANUTENTIVO                   | AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI                      |
| 5  | 1227 | SERVIZIO CONVENZIONATO DI POLIZIA LOCALE "POLESINE SUPERIORE" | AGENTE DI P.M.                   | ISTRUTTORE DI POLIZIA LOCALE                        | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 6  | 1111 | AREA ECONOMICO FINANZIARIA, SEGRETERIA E SERVIZI GENERALI     | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO        | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO                           | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 7  | 1106 | AREA SERVIZI DEMOGRAFICI, STATISTICI E SERVIZI ALLA PERSONA   | ISTRUTTORE                       | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO                           | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 8  | 1120 | AREA ECONOMICO FINANZIARIA, SEGRETERIA E SERVIZI GENERALI     | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO        | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO                           | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 9  | 1205 | AREA TECNICA - LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO      | ISTRUTTORE                       | ISTRUTTORE TECNICO                                  | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 10 | 1104 | AREA ECONOMICO FINANZIARIA, SEGRETERIA E SERVIZI GENERALI     | ISTRUTTORE                       | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO - CONTABILE               | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 11 | 1105 | AREA ECONOMICO FINANZIARIA, SEGRETERIA E SERVIZI GENERALI     | ISTRUTTORE                       | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO - CONTABILE               | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 12 | 1202 | AREA TECNICA - LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO      | ISTRUTTORE                       | ISTRUTTORE TECNICO                                  | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 13 | 1229 | AREA SERVIZI DEMOGRAFICI, STATISTICI E SERVIZI ALLA PERSONA   | IMPIEGATO                        | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO                           | AREA DEGLI ISTRUTTORI                             |
| 14 | 1233 | AREA SERVIZI DEMOGRAFICI, STATISTICI E SERVIZI ALLA PERSONA   | ASSISTENTE SOCIALE               | ASSISTENTE SOCIALE                                  | AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE |
| 15 | 2422 | AREA ECONOMICO FINANZIARIA, SEGRETERIA E SERVIZI GENERALI     | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO        | SPECIALISTA IN ATTIVITA' AMMINISTRATIVE E CONTABILI | AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE |
| 16 | 1225 | SERVIZIO CONVENZIONATO DI POLIZIA LOCALE "POLESINE SUPERIORE" | SPECIALISTA DI VIGILANZA         | SPECIALISTA DELL'AREA VIGILANZA                     | AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE |
| 17 | 1219 | AREA SERVIZI DEMOGRAFICI, STATISTICI E SERVIZI ALLA PERSONA   | ISTRUTTORE DIRETTIVO             | SPECIALISTA IN ATTIVITA' AMMINISTRATIVE             | AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE |
| 18 | 1099 | AREA ECONOMICO FINANZIARIA, SEGRETERIA E SERVIZI GENERALI     | ISTRUTTORE DIRETTIVO             | SPECIALISTA IN ATTIVITA' AMMINISTRATIVE E CONTABILI | AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE |

## ORGANIGRAMMA:



#### **1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:**

L'Ente non risulta commissariato, né lo è stato nel periodo del mandato, ai sensi degli articoli 141 e 143 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

#### **1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente:**

Nel periodo del mandato l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'articolo 244 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 né ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'articolo 243-bis del medesimo decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267; non ha inoltre fatto ricorso al fondo di rotazione di cui agli articoli 243-ter e 243-quinquies del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e/o del contributo di cui all'articolo 3-bis del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

#### **1.6 - Situazione di contesto interno/esterno:**

L'Ente Locale si trova ad operare in quadro legislativo, giuridico ed economico che risente molto della compromessa situazione delle finanze pubbliche. La riduzione dei trasferimenti statali, ad esempio, è solo uno degli aspetti di questo contesto particolarmente grave, che limita fortemente l'attività e l'autonomia operativa dell'Ente Locale.

Di seguito si descrivono, in sintesi, per ognuno settori organizzativi dell'Ente, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il periodo di mandato.

#### **Premessa**

*L'attività del quinquennio di mandato è stata decisamente condizionata dall'epidemia da Covid-19. L'erogazione dei Servizi ai cittadini ha dovuto quindi tenere conto degli obblighi di distanziamento e della carenza di personale dovuta alla contagiosità della malattia. Nonostante i limiti imposti dall'emergenza, sono stati revisionati i processi interni verso l'utilizzo di forme digitali di erogazione dei servizi al cittadino e di dematerializzazione documentale.*

*Tale emergenza ha imposto di ripensare le dinamiche dei rapporti sociali e, di conseguenza, ciò ha influito sull'organizzazione dell'ufficio Anagrafe / Stato Civile / Elettorale, Segreteria ed Ufficio Tecnico sia per quanto riguarda le attività di sportello sia per ciò che attiene ai procedimenti amministrativi gestiti in back office.*

#### **AREA SERVIZI DEMOGRAFICI**

Durante il periodo di mandato, i servizi demografici hanno affrontato la sfida concernente l'attuazione al progetto ministeriale "ANPR", quale sistema integrato, efficace e con alti standard di sicurezza, che consente ai Comuni di interagire con le altre amministrazioni pubbliche, evitando duplicazioni di documenti e garantendo anche maggiore certezza del dato anagrafico, tutelando i dati personali dei cittadini.

Nell'arco temporale di cinque anni sono state indette le seguenti tornate elettorali: Referendum Costituzionale ed elezioni Regionali del 20-21 settembre 2020, Referendum Abrogativi del 12 giugno 2022, Elezioni Politiche del 25 settembre 2022, quest'ultime contraddistinte dalle difficoltà legate al rispetto delle norme igienico sanitarie dettate dalla pandemia in atto.

Significativo in questo quinquennio è stato l'aumento, tra le altre incombenze, delle richieste di trascrizione di atti di stato civile relativi a cittadini extracomunitari, la cui cittadinanza italiana è stata riconosciuta per istruttoria consolare o in aula giudiziaria, in applicazione della L. 91/1992.

A questo poi si aggiunge un incremento delle richieste di iscrizione all'A.I.R.E e la gestione amministrativa di tutto ciò che ne deriva, non solo in materia di stato civile, ma anche d'anagrafe e di elettorale.

#### **AREA FINANZIARIA, SEGRETERIA ED AFFARI GENERALI**

Concernente l'attività di segreteria e protocollazione, la registrazione a protocollo della documentazione in entrata e in uscita si è gradualmente adeguata ad un sistema di tipo digitale, consentendo di prediligere l'invio delle comunicazioni tramite PEC e riducendo pertanto i tempi di invio al destinatario. Anche per quanto riguarda la corrispondenza in ingresso verso l'Ente i dati delle registrazioni dei protocolli fanno emergere un costante aumento nell'uso dei canali informatici da parte dell'utenza – PEC istituzionale.

Nel corso del quinquennio di mandato è stata, altresì, confermata la necessità di garantire la dovuta tempestività dei pagamenti nei confronti dei fornitori dell'Ente. Sempre concernente l'attività finanziaria, l'emergenza covid-19 e i successivi periodi di incertezza hanno generato criticità nella gestione finanziaria sostenute da un

diffuso intervento statale di supporto alle risorse ordinarie del Comune al fine di assicurare l'erogazione dei servizi essenziali (c.d. "Fondone Covid", finanziato per le annualità 2020 e 2021). Il Ministero in seguito, verificata la perdita di gettito degli enti, ha definito il conguaglio finale, considerando le risorse del c.d. "fondone" 2020 e 2021 non utilizzate alla data del 31/12/2022, unitamente alle risorse assegnate a ristoro di specifiche minori entrate, assegnate e non utilizzate nel triennio 2020-2022 (per il Comune di Castelmassa, il conguaglio finale è pari ad € 0,00).

A partire dal 2023, tra le altre attività, sono state presentate le domande agli avvisi PNRR relativi alla misura M1C1 "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA", concernenti: esperienza del cittadino nei servizi pubblici (cittadino attivo e cittadino informato), adozione delle piattaforme SPID-CIE, PagoPA, APP IO e adesione alla PDND al fine di favorire l'interoperabilità dei dati.

### **AREA SERVIZI ALLA PERSONA**

Nel corso del mandato l'Amministrazione Comunale di Castelmassa ha garantito il sostegno delle varie componenti sociali del tessuto cittadino, attraverso un'azione di mantenimento dei servizi socioassistenziali in essere, nonché di implementazione di nuove strategie e misure rispondenti ai bisogni contingenti.

Il Servizio Sociale è stato fortemente investito del compito assistenziale anche in conseguenza delle difficoltà socio-economiche connesse all'emergenza sanitaria da COVID – 19, operando al fine della distribuzione delle risorse nazionali finalizzate al sostegno alimentare ma anche attuando misure comunali per il contenimento dei rischi di insorgenza di situazioni di impoverimento.

Di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, altre misure di contrasto alla povertà hanno previsto l'erogazione di contributi economici alle famiglie in condizioni economiche fragili: il Servizio Sociale comunale è stato chiamato alla presa in carico dei soggetti per la regia di progetti personalizzati di inclusione sociale volti al superamento delle condizioni di povertà.

### **AREA LAVORI PUBBLICI E SERVIZI PER IL TERRITORIO**

L'attività del settore Lavori Pubblici e Controllo del Territorio nel quinquennio 2019-2024 si è sviluppata sui diversi fronti operativi relativi sia alle nuove realizzazioni o riqualificazioni sia a tutto l'ambito delle manutenzioni.

I diversi interventi hanno interessato i contesti edilizi comunali (ad esempio edifici scolastici, Teatro Cotogni, cimiteri, impianti sportivi ecc.), nonché ambiti "esterni" (strade comunali, parchi ecc.).

Come già evidenziato anche per le precedenti aree di intervento, l'attività sui diversi cantieri è stata condizionata, soprattutto nel corso del 2020, da tutte le limitazioni operative imposte dalle diverse disposizioni normative legate alla pandemia. Di contro, nell'ultima fase del quinquennio, vi è stata una notevole spinta agli investimenti legati al PNRR, che, nel caso del Comune di Castelmassa, sono concernenti gli Lavori di riqualificazione funzionale, adeguamento e messa in sicurezza con ampliamento per aumento della capacità ricettiva del Centro Infanzia "La Tana degli Orsetti" di Castelmassa.

## PARTE I – 2 PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Sia all'inizio del mandato (rendiconti degli esercizi finanziari 2019, 2020 e 2021) quanto alla fine del mandato (rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023) l'Ente non è risultato strutturalmente deficitario né sono stati rilevati valori deficitari tra gli appositi parametri di cui all'articolo 242 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

### TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2019

COMUNE DI CASTELMASSA

Prov.

RO

|    |                                                                                                                                                | Barrare la condizione che ricorre      |                                        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0                                                                         | <input checked="" type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No            |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%                                                                             | <input checked="" type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No            |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%                                           | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%                                                                            | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

|                                                                                                        |                             |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023**

|                       |       |    |
|-----------------------|-------|----|
| COMUNE DI CASTELMASSA | Prov. | RO |
|-----------------------|-------|----|

|    |                                                                                                                                                | Barrare la condizione che ricorre      |                                        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0                                                                         | <input checked="" type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No            |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%                                                                             | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%                                           | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%                                                                            | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   | <input type="checkbox"/> Si            | <input checked="" type="checkbox"/> No |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

|                                                                                                        |                             |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|

## PARTE II – 1 ATTIVITÀ NORMATIVA SVOLTA DURANTE IL MANDATO

*La disciplina del Titolo V della costituzione offre un quadro delle funzioni e dei poteri dei comuni, province e città metropolitane, nonché della loro organizzazione, che non è più solo rimessa alla possibilità normativa della legge statale. Le "fonti" del diritto locale non trovano più origine dal solo principio di autonomia degli enti medesimi, ma sono invece espressamente indicate nella Costituzione. Ogni ente, infatti, ha potestà regolamentare in ordine alla disciplina dell'organizzazione e dello svolgimento delle funzioni attribuite.*

*Nel corso del periodo del mandato sono stati adottati o modificati i seguenti regolamenti comunali:*

### **Anno 2019**

- *Delibera di G.C. n. 151 del 18/09/2019: "Regolamento UE 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali - Approvazione modello gestione incidenti di sicurezza (DATA BREACH) e procedura per la gestione dei diritti dell'interessato ex artt. 15 e ss. Reg. UE 679/2016";*
- *Delibera di C.C. n. 10 del 27/03/2019: approvazione del "Approvazione del nuovo regolamento comunale dei servizi sociali e alla persona";*
- *Delibera di G.C. n. 83 del 15/05/2019: "Regolamento per la graduazione, conferimento, valutazione e revoca delle posizioni organizzative - esame ed approvazione".*

### **Anno 2020**

- *Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi, approvato con deliberazione di G.C. n. 99 del 03/12/2003 successivamente modificato con delibera G.C. n. 91 del 23.07.2014 e delibera G.C. n. 12 del 30/01/2020;*
- *Delibera di G.C. n. 16 del 30/01/2020: "Approvazione regolamento comunale per gli incentivi al personale ed il potenziamento del settore entrate";*
- *Delibera di G.C. n. 44 del 19/03/2020: Approvazione del "Regolamento temporaneo per l'adozione del lavoro agile quale misura di contrasto all'emergenza sanitaria Covid-19";*
- *Delibera di C.C. n. 3 del 14/05/2020: esame ed approvazione della convenzione con la provincia di Rovigo per l'esercizio associato della funzione statistica dei comuni;*
- *Delibera di C.C. n. 4 del 14/05/2020: Nuovo "Regolamento generale delle entrate" - esame ed approvazione;*
- *Delibera di C.C. n. 6 del 29/05/2020: approvazione del Regolamento per l'applicazione della nuova Imposta Municipale Propria (IMU);*
- *Delibera di C.C. n. 25 del 29/12/2020: Centrale di committenza della Federazione dei Comuni del Camposampierese: rinnovo convenzione per il triennio 2021/2023;*
- *Delibera di C.C. n. 29 del 29/12/2020: approvazione nuovo Statuto - Regolamento della biblioteca comunale "E.FORNASARI";*
- *Delibera di C.C. n. 30 del 29/12/2020: Convenzione per la gestione associata del progetto di digitalizzazione;*
- *Delibera di C.C. n. 31 del 29/12/2020: Approvazione del piano di vendita degli alloggi di edilizia residenziale pubblica nel territorio comunale, ai sensi dell'art. 48 della L.R. 39/2017 e dell'art. 25 del Regolamento Regionale nr. 4/2018;*

### **Anno 2021**

- *Delibera di C.C. n. 3 del 16/03/2021: Regolamento per la disciplina del Canone Patrimoniale di Concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone di concessione per l'occupazione di aree e spazi pubblici destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate - esame ed approvazione;*
- *Delibera di C.C. n. 10 del 16/03/2021: Esame ed approvazione della convenzione con la provincia di Rovigo per la realizzazione in forma associata del percorso di trasformazione digitale delle pubbliche amministrazioni.*

### **Anno 2022**

- Delibera di C.C. n. 4 del 28/04/2022: Regolamento per il funzionamento della Giunta Comunale;

### **Anno 2023**

- Delibera di C.C. n. 2 del 09/03/2023: Approvazione del "Regolamento per la disciplina del diritto di accesso civico, del diritto di accesso generalizzato e del diritto di accesso documentale ai documenti e ai dati del comune".
- Delibera di C.C. n. 7 del 6/04/2023: Approvazione del Regolamento Comunale per la disciplina della videosorveglianza e del sistema di rilevazione transiti

## PARTE II - 2 ATTIVITA' AMMINISTRATIVA SVOLTA DURANTE IL MANDATO

### 2.1 - Sistema ed esiti dei controlli interni:

*(analizzare l'articolazione del sistema dei controlli interni, descrivendo gli strumenti, le metodologie, gli organi e gli uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. del T.U.E.L.)*

La normativa generale, talvolta integrata con le previsioni dello Statuto e con il regolamento interno sull'organizzazione degli uffici e servizi, prevede l'utilizzo di un sistema articolato dei controlli interni, la cui consistenza dipende molto dalle dimensioni demografiche dell'ente. Il contesto è sempre lo stesso, e cioè favorire il miglioramento dell'operatività della complessa macchina comunale, ma gli strumenti messi in atto sono profondamente diversi con il variare del peso specifico del comune.

Fino all'anno 2013, il Comune di Castelmassa non disponeva di un sistema dei controlli interni; a seguito della nuova disciplina obbligatoria introdotta dall'art. 147 del D.Lgs. 267/2000 (Tuel), l'Ente con deliberazione consiliare n. 43 del 27.12.2012 si è dotato della disciplina dei controlli interni, mediante la modifica del regolamento di contabilità dell'Ente:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile: ha lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.
- controllo di gestione: ha lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.
- controllo sugli equilibri finanziari: ha lo scopo di garantire il costante monitoraggio degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno.

Le funzioni di indirizzo, coordinamento e di raccordo interno fra le varie attività di controllo sono svolte dal Segretario. Le suddette attività di controllo sono integrate dai controlli di competenza dell'Organo di revisione contabile, secondo la disciplina recata dal Tuel e dal Regolamento di Contabilità, e dall'O.I.V., secondo la disciplina recata dal Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi e dal ciclo della performance.

Nel corso del 2019 sono stati attivati controlli sugli atti in misura del 5% come previsto dalla disciplina regolamentare adottata, nello specifico sono stati controllati:

|       |                                              |
|-------|----------------------------------------------|
| N. 26 | Determinazioni dei Responsabili dei servizi; |
| N. 4  | Permessi di costruire                        |
| N. 4  | Contratti                                    |

e sono risultati tutti regolari.

Nel corso del **2020** sono stati attivati controlli sugli atti in misura del 5% come previsto dalla disciplina regolamentare adottata, nello specifico sono stati controllati:

|       |                                              |
|-------|----------------------------------------------|
| N. 28 | Determinazioni dei Responsabili dei servizi; |
| N. 4  | Permessi di costruire                        |
| N. 4  | Contratti                                    |

e sono risultati tutti regolari.

Nel corso del **2021** sono stati attivati controlli sugli atti in misura del 5% come previsto dalla disciplina regolamentare adottata, nello specifico sono stati controllati:

|       |                                              |
|-------|----------------------------------------------|
| N. 25 | Determinazioni dei Responsabili dei servizi; |
| N. 4  | Permessi di costruire                        |
| N. 3  | Contratti                                    |

e sono risultati tutti regolari.

Nel corso del **2022** sono stati attivati controlli sugli atti in misura del 5% come previsto dalla disciplina regolamentare adottata, nello specifico sono stati controllati:

|       |                                              |
|-------|----------------------------------------------|
| N. 24 | Determinazioni dei Responsabili dei servizi; |
| N. 5  | Permessi di costruire                        |
| N. 4  | Contratti                                    |

e sono risultati tutti regolari.

Nel corso del **2023** sono stati attivati controlli sugli atti in misura del 5% come previsto dalla disciplina regolamentare adottata, nello specifico sono stati controllati:

|       |                                                                   |
|-------|-------------------------------------------------------------------|
| N. 32 | Determinazioni dei Responsabili dei servizi compresi 6 atti PNRR; |
| N. 4  | Permessi di costruire                                             |
| N. 4  | Contratti                                                         |

e sono risultati tutti regolari.

### 2.1.1 - Controllo di gestione:

Il controllo di gestione è un sistema di monitoraggio dell'attività dell'ente volto a garantire, o quanto meno a favorire, la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa. Si tratta pertanto della procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità.

Principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e livello di realizzazione.

#### Personale

|                |                                                                                        |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Obiettivo      | Razionalizzazione dotazione organica e uffici                                          |
| Inizio mandato | Il personale in servizio nel corso del mandato è stato massimo di <b>n. 18 unità</b> . |
| Fine mandato   | Il personale attualmente in servizio è <b>18 unità</b> ;                               |

#### Lavori pubblici

|                |                                                                                                                                                   |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obiettivo      | Investimenti programmati e impegnati                                                                                                              |
| Inizio mandato | Con delibera C.C. n. 19 del 12.06.2019 il consiglio Comunale ha recepito gli indirizzi generali e le linee guida mandato amministrativo 2019-2024 |
| Fine mandato   | Nel periodo di mandato sono state realizzate le seguenti opere pubbliche:                                                                         |

| 2019                                             |                |                  |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Descrizione opera                                | Importo lavori | Stato dell'opera |
| Intervento di messa in sicurezza strade comunali | 320.000,00     | conclusa         |

|                                                                                                          |            |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|
| Intervento di messa in sicurezza del parcheggio a servizio del polo scolastico del capoluogo             | 50.000,00  | conclusa |
| Lavori di riqualificazione della fascia arginale sinistra Po con sistema diffuso e ricettivo sul turismo | 127.000,00 | conclusa |
| Interventi per adeguamento antincendio del fabbricato adibito a Scuola Primaria Statale "E.Panzacchi     | 110.000,00 | conclusa |
| Interventi di adeguamento antincendio dell'edificio ex mercato coperto e locali annessi"                 | 50.000,00  | conclusa |
| Interventi di riparazione e miglioramento sismico del Teatro Cotogni di Castelmasse",                    | 956.000,00 | conclusa |
| Realizzazione segnaletica orizzontale sulle strade comunali                                              | 6.800,00   | conclusa |

| 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Descrizione opera                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Importo lavori | Stato dell'opera |
| Lavori di miglioramento degli ambienti e delle strutture per il potenziamento dell'offerta formativa ed educativa del Centro Infanzia "La tana degli Orsetti".<br>Lotto 1: adeguamento alle norme di sicurezza d.lgs. 81/2008.<br>Lotto 2: recupero spazi accessori e miglioramento della qualità ambientale e funzionale complessiva. | 350.000,00     | conclusa         |
| Lavori di adattamento e adeguamento funzionale aule didattiche scuola secondaria di primo grado "G.Sani"                                                                                                                                                                                                                               | 7.150,00       | conclusa         |
| Opere di adeguamento e messa in sicurezza della Piscina Comunale – Rinnovo impianti tecnologici"                                                                                                                                                                                                                                       | 50.000,00      | conclusa         |

| 2021                                                                                                                                                                                       |                |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Descrizione opera                                                                                                                                                                          | Importo lavori | Stato dell'opera |
| Interventi di adattamento e messa in sicurezza dei servizi igienici posti al piano terra e al piano primo dell'immobile sito in Via Matteotti, 30 denominato "Scuola Primaria E.Panzacchi" | 13.800,00      | conclusa         |
| Manutenzione straordinaria del Teatro Cotogni. Opere aggiuntive per realizzazione di strutture di servizio"                                                                                | 53.580,00      | conclusa         |
| Ampliamento della capacità ricettiva del Teatro Cotogni. Interventi di adeguamento e messa in sicurezza - 1° lotto prestazionale: impianto di riscaldamento                                | 158.000,00     | conclusa         |

| 2022                                                                                                                             |                |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Descrizione opera                                                                                                                | Importo lavori | Stato dell'opera |
| Interventi di messa in sicurezza di tratti di strade comunali per recupero dissesti strutturali – Via Cascina e Via Argine Valle | 50.000,00      | conclusa         |
| Interventi di manutenzione straordinaria dell'incrocio di Via U. Saba                                                            | 10.000,00      | conclusa         |

|                                                                                                                          |              |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Pista ciclabile "Massa Superiore" di collegamento tra i Comuni di Castelmassa e Castelnovo Bariano".                     | 1.799.848,80 | Opere in corso |
| Lavori di adeguamento dell'incrocio a raso tra la S.R. n. 6 Eridania e la S.R. 482 Altopolesana in Comune di Castelmassa | 807.583,24   | Opere in corso |

| 2023                                                                                                                                                                                     |                |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Descrizione opera                                                                                                                                                                        | Importo lavori | Stato dell'opera         |
| Intervento di manutenzione straordinaria di via Pio                                                                                                                                      | 5.000,00       | Conclusa                 |
| Realizzazione segnaletica orizzontale sulle strade comunali                                                                                                                              | 30.000,00      | Conclusa                 |
| Lavori di riqualificazione funzionale, adeguamento e messa in sicurezza con ampliamento per aumento della capacità ricettiva del Centro Infanzia "La Tana degli Orsetti" di Castelmassa. | 718.500,00     | In fase di conclusione   |
| Realizzazione di impianto fotovoltaico presso il Centro Infanzia "La Tana degli Orsetti" di Castelmassa.                                                                                 | 50.000,00      | Conclusa                 |
| Ampliamento della capacità ricettiva del Teatro Cotogni di Castelmassa                                                                                                                   | 795.666,42     | In fase di completamento |

| 2024                                                                                             |                |                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|
| Descrizione opera                                                                                | Importo lavori | Stato dell'opera          |
| Lavori di efficientamento energetico del Centro Infanzia "La Tana degli Orsetti" di Castelmassa. | 50.000,00      | In fase di aggiudicazione |

## Edilizia Privata

| Obiettivo | Numero complessivo concessioni edilizie rilasciate |
|-----------|----------------------------------------------------|
| 2019      | n. 5                                               |
| 2020      | n. 5                                               |
| 2021      | n. 8                                               |
| 2022      | n. 8                                               |
| 2023      | n. 5                                               |
| 2024      | n. 1                                               |

| Obiettivo      | Tempi di rilascio concessioni edilizie |
|----------------|----------------------------------------|
| Inizio mandato | 45 gg. Media                           |
| Fine mandato   | 45 gg. Media                           |

## Istruzione pubblica

|                |                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obiettivo      | Sviluppo servizio mensa                                                                                                                                                                                                                      |
| Inizio mandato | Soddisfazione al 100% delle richieste da parte degli alunni per poter usufruire del servizio mensa scolastica.                                                                                                                               |
| Fine mandato   | E' stata garantita la continuità del servizio, nonostante il pensionamento di un dipendente comunale addetto alla cucina, raggiungendo la soddisfazione al 100% delle richieste da parte degli alunni per poter usufruire del servizio mensa |

|                |                                                                                                                                                                                         |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obiettivo      | Sviluppo servizio trasporto scolastico                                                                                                                                                  |
| Inizio mandato | Soddisfazione al 100% delle richieste di poter usufruire del servizio di trasporto scolastico da parte degli alunni/utenti.                                                             |
| Fine mandato   | E' stata garantita la continuità del servizio garantendo la soddisfazione al 100% delle richieste di poter usufruire del servizio di trasporto scolastico da parte degli alunni/utenti. |

## Ciclo dei rifiuti

|                |                                    |
|----------------|------------------------------------|
| Obiettivo      | Percentuale raccolta differenziata |
| Inizio mandato | 71,82%                             |
| Fine mandato   | 83,86%                             |

## Sociale

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obiettivo      | Assistenza all'infanzia                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Inizio mandato | Soddisfatte interamente le richieste di intervento.                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Fine mandato   | Soddisfatte interamente le richieste di intervento, piena collaborazione a tutte le attività programmate e supporto ai progetti educativi proposti. Realizzato in collaborazione con le realtà locali le attività di animazione estiva proposte per sostenere le famiglie nel periodo di interruzione scolastica |

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obiettivo      | Assistenza agli anziani                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Inizio mandato | Soddisfatto al 100% le richieste di intervento sia economico che prestazione di servizi anche in collaborazione con associazioni umanitarie operanti nel territorio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Fine mandato   | <p>Soddisfatto al 100% le richieste di intervento sia economico che prestazione di servizi anche in collaborazione con associazioni umanitarie operanti nel territorio. Nel quinquennio 2019-2024 è stata garantita la continuità dei servizi sociali, quali ad esempio: servizio assistenza domiciliare, pasti a domicilio, telesoccorso, segretariato sociale, raccolta e istruttoria delle domande U.V.M.D, assolvendo le numerose istanze pervenute agli uffici.</p> <p>Si vuole evidenziare che, come previsto e suggerito dalle disposizioni regionali vigenti, gli uffici si sono adoperati a sostegno della domiciliarità della propria utenza, infatti numerose sono state le domande di ICD (impegnativa cura domiciliare) raggiungendo nell'anno 2023 il numero di 63 domande rispetto alle n. 48 domande del 2019</p> |

|                |                                                                  |
|----------------|------------------------------------------------------------------|
| Obiettivo      | Iniziative realizzate                                            |
| Inizio mandato | Fiera Nazionale di San Martino                                   |
| Fine mandato   | Mantenuto il riconoscimento nazionale della fiera di san Martino |

### 2.1.3 - Valutazione delle performance:

Il sistema della performance del Comune di Castelmasse risulta coerente con il sistema integrato di pianificazione e controllo e con i principali documenti programmatici pluriennali ed annuali, e si articola nelle seguenti fasi:

- A. definizione ed assegnazione, alla struttura organizzativa dell'ente ed ai singoli individui che vi operano, degli obiettivi operativi ed eventualmente gestionali da raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori, con conseguente allocazione delle risorse;
- B. monitoraggio in corso di esercizio dello stato di attuazione degli obiettivi ed attivazione di eventuali interventi correttivi;
- C. misurazione e valutazione della performance, organizzativa ed individuale al termine del periodo;
- D. utilizzo dei sistemi premianti, secondo i criteri di valorizzazione del merito e del contributo dato alla performance nel suo complesso;

In data 29.06.2020 con Decreto n. 11 è stato affidato l'incarico triennale di Organismo Indipendente di Valutazione monocratico ai sensi dell'art. 14 c.1 e dell'art. 7 c. 2 lett. a) del D.Lgs n. 150/2009 al Dr. Pietro Bevilacqua.

In data 29.06.2023 con Decreto n. 6 è stato affidato l'incarico triennale di Organismo Indipendente di Valutazione monocratico ai sensi dell'art. 14 c.1 e dell'art. 7 c. 2 lett. a) del D.Lgs n. 150/2009 al Dr. Pietro Bevilacqua.

La misurazione e la valutazione della performance sono volte al miglioramento della qualità dei servizi offerti dal Comune, nonché alla crescita delle competenze professionali, attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti dai singoli e dalle unità organizzative in un quadro di pari opportunità di diritti e doveri, trasparenza dei risultati e delle risorse impiegate per il loro conseguimento.

La misurazione e la valutazione della performance è fatta con riferimento all'Amministrazione Comunale nel suo complesso, alle unità organizzative di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti.

La rendicontazione dei risultati avviene attraverso la relazione sulla Performance che è elaborata dal Segretario Generale e dai Dirigenti ed è sottoposta all'Organismo di Valutazione per la validazione. Essa è pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

### 2.1.4 - Controllo strategico: NON RICORRE FATTISPECIE

*(indicare, in sintesi, i risultati, conseguiti rispetto agli obiettivi definiti, ai sensi dell'art. 147 - ter -del Tuoel, in fase di prima applicazione, per gli enti con popolazione superiore a 100.000 abitanti, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015.*

### 2.1.5 - Controllo sulle società partecipate/controllate (art. 147-quater del T.U.E.L.):

La normativa vigente richiede all'ente locale, in funzione però delle sue dimensioni demografiche, di definire un sistema di controlli sulle società non quotate o partecipate, definendo preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi. Se il comune rientra in questo ambito applicativo, si procede ad organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a monitorare l'andamento della società, con una verifica dei presupposti che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, oltre a garantire la possibilità di mettere in atto tempestivi interventi correttivi in relazione a eventuali mutamenti che intercorrano, nel corso della vita della società, negli elementi originariamente valutati. L'obiettivo finale è quindi quello di prevenire le ricadute negative che si avrebbero sul bilancio del comune per effetto di fenomeni patologici sorti nella società esterna, non individuati per tempo. L'Ente partecipa al controllo in via preventiva attraverso la presenza attiva del Sindaco o suo delegato alle varie assemblee societarie o degli organi istituzionali delle stesse, mediante l'espressione del voto e a mezzo di richiesta di chiarimenti sugli atti e provvedimenti adottati.

## PARTE II - 3 - ATTIVITA' TRIBUTARIA SVOLTA DURANTE IL MANDATO

Le scelte che l'amministrazione può abbracciare in questo campo attengono soprattutto alla possibilità di modificare l'articolazione economica del singolo tributo. Questo, però, quando le leggi finanziarie non vanno a ridurre o congelare l'autonomia del comune in tema di tributi e tariffe, contraendo così le finalità postulate dal federalismo fiscale, volte ad accrescere il livello di autonomia nel reperimento delle risorse. Si è in presenza di una situazione dove due interessi, l'uno generale e l'altro locale, sono in conflitto e richiedono uno sforzo di armonizzazione che può avere luogo solo con il miglioramento della congiuntura economica.

### 3.1 - IMU:

Con l'art. 1, comma 738, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), a decorrere dall'anno 2020, è stata abolita l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

È stato quindi approvato, con delibera consiliare n. 6 del 29.05.2020 il Regolamento Comunale per l'applicazione della nuova imposta municipale propria (IMU). Sotto si riporta la tabella con l'indicazione delle principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per Imu).

| Aliquote IMU                                | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Aliquota abitazione principale A1-A8-A9     | 0,40%     | 0,60%     | 0,60%     | 0,60%     | 0,60%     |
| Detrazione abitazione principale (standard) | €. 200,00 | €. 200,00 | €. 200,00 | €. 200,00 | €. 200,00 |
| Fabbricati categoria D2                     | 0,76%     | 1,06%     | 1,06%     | 1,06%     | 1,06%     |
| Altri fabbricati categoria D                | 1,06%     | 1,06%     | 1,06%     | 1,06%     | 1,06%     |
| Altri immobili                              | 0,76%     | 1,01%     | 1,01%     | 1,01%     | 1,01%     |
| Fabbricati rurali e strumentali             | 0,00%     | 0,10%     | 0,10%     | 0,10%     | 0,10%     |

### 3.2 - TASI:

La TASI, istituita dalla legge 27 dicembre 2013, n. 147 come modificata dalla legge 28 dicembre 2015, n. 208, è rimasta in vigore fino al 31 dicembre 2019 (e quindi abolita dal 2020), ed era una delle tre componenti della IUC (Imposta Unica Comunale). Veniva pagata in riferimento alla fruizione dei cosiddetti "servizi indivisibili" dei Comuni come l'illuminazione o il decoro urbano.

Sotto si riporta la tabella con l'indicazione delle principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali] per il solo anno 2019

| Aliquote TASI                           | 2019    | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------------------|---------|------|------|------|------|
| Aliquota abitazione principale A1-A8-A9 | 0,25%   |      |      |      |      |
| Detrazione abitazione principale        | €. 0,00 |      |      |      |      |
| Fabbricati categoria D2                 | 0,25%   |      |      |      |      |
| Altri fabbricati categoria D            | 0,00%   |      |      |      |      |
| Altri immobili                          | 0,25%   |      |      |      |      |
| Fabbricati rurali e strumentali         | 0,10%   |      |      |      |      |

### 3.3 - Addizionale Irpef:

I comuni possono istituire un'addizionale all'IRPEF fissando un'aliquota massima pari allo 0,8% ai sensi dell'art 1 del decreto legislativo 360 del 1998. A decorrere dall'anno 2007, inoltre, è stata riconosciuta ai comuni la facoltà d'introdurre una soglia d'esenzione dal tributo in presenza di specifici requisiti reddituali. Sotto si riporta la tabella con le aliquote massime applicate, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione.

| Aliquote addizionale Irpef | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Aliquota unica             | 0,80%        | 0,80%        | 0,80%        | 0,80%        | 0,80%        |
| Fascia esenzione           | €. 12.000,00 | €. 12.000,00 | €. 12.000,00 | €. 12.000,00 | €. 12.000,00 |
| Differenziazione aliquote  | NO           | NO           | NO           | NO           | NO           |

### 3.4 - Prelievi sui rifiuti:

Ai sensi della normativa vigente, i rifiuti sono classificati, secondo l'origine, in rifiuti urbani e rifiuti speciali e, secondo le caratteristiche di pericolosità, in rifiuti pericolosi e rifiuti non pericolosi.

Il decreto n. 116/2020, in vigore dal 26 settembre 2020, ha modificato il D. Lgs 152/2006 recependo le direttive europee sui rifiuti UE 2018/851 e sugli imballaggi e rifiuti di imballaggio 2018/852, richiedendo un adeguamento categorico a tutti i soggetti pubblici e privati che producono rifiuti e che operano in materia di gestione dei rifiuti, degli imballaggi e dei rifiuti di imballaggio.

L'art. 183 del D. Lgs. 152/2006, così come modificato dal D. Lgs. 116/2020, estende la definizione di rifiuto urbano ad alcuni rifiuti indifferenziati e da raccolta differenziata, cioè a quelli prodotti dalle attività riportate nell'allegato L-quinquies che sono simili per natura e composizione ai rifiuti domestici indicati nell'allegato L-quater (modifica che è entrata in vigore dal 1° Gennaio 2021). La nuova disciplina prevede inoltre che siano esclusi dalla categoria dei rifiuti urbani "i rifiuti della produzione, dell'agricoltura, della silvicoltura, della pesca, delle fosse settiche, delle reti fognarie e degli impianti di trattamento delle acque reflue, ivi compresi i fanghi di depurazione, i veicoli fuori uso o i rifiuti da costruzione e demolizione".

Il Consiglio di Bacino di Rovigo (quale Ente di governo del servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani nel bacino territoriale di Rovigo) ha istituito, con deliberazione assembleare n. 22 del 30.11.2022, a partire dal 01.01.2023 la Tariffa puntuale di natura corrispettiva (TARIP) ai sensi dell'art. 1, commi 667 e 668, Legge n. 147 del 27.12.2013. La Tariffa, dal 01.01.2023 è applicata e riscossa dal soggetto gestore affidatario del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani Ecoambiente s.r.l.

| Prelievi su rifiuti       | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023                 |
|---------------------------|--------|--------|--------|--------|----------------------|
| Tipologia di prelievo     | TARI   | TARI   | TARI   | TARI   | TARIP                |
| Tasso di copertura        | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | Dato non disponibile |
| Costo del servizio procap | 136,87 | 137,51 | 138,89 | 149,78 | Dato non disponibile |

## PARTE III - 3.1 - SINTESI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO

### 3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile (economicità) deve essere sempre compatibile con il mantenimento nel tempo dell'equilibrio tra le entrate e le uscite. Dato il vincolo del pareggio di bilancio a preventivo, le entrate di competenza accertate in ciascun esercizio hanno condizionato il quantitativo massimo di spesa impegnabile in ciascun anno solare. Le rilevazioni contabili dell'anno 2023, pur affidabili in termini di raffronto, non sono definitive in quanto alla data della presente relazione il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 non ha ancora ottenuto l'approvazione consiliare ex art. 227, comma 2, del Tuel 267/2000 rientrando nei termini di scadenza per il prossimo 30 aprile.

| ENTRATE<br>(in euro)                                                           | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                | Percentuale di incremento / decremento<br>rispetto al primo anno |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------|
| Titolo 1 – Entrate ricorrenti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.549.866,00        | 2.451.492,33        | 2.336.537,05        | 2.382.681,51        | 1.844.251,51        | -27,67                                                           |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti                                              | 353.250,01          | 696.327,79          | 449.201,53          | 542.941,72          | 540.354,05          | 52,97                                                            |
| Titolo 3 – Entrate extratributarie                                             | 793.643,17          | 561.402,86          | 814.502,80          | 1.184.630,18        | 1.203.768,53        | 51,68                                                            |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale                                           | 1.427.852,09        | 464.451,37          | 313.806,23          | 510.987,33          | 2.631.784,42        | 84,32                                                            |
| Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie                        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                                             |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti                                              | 442.855,06          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | -100,00                                                          |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere                                 | 3.333.326,70        | 3.282.758,04        | 3.146.276,27        | 3.358.981,83        | 3.564.043,48        | 6,92                                                             |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>8.900.793,03</b> | <b>7.456.432,39</b> | <b>7.060.323,88</b> | <b>7.980.222,57</b> | <b>9.784.201,99</b> | <b>9,93</b>                                                      |

| SPESE<br>(in euro)                                      | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                | Percentuale di incremento / decremento<br>rispetto al primo anno |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------|
| Titolo 1 – Spese correnti                               | 3.645.674,19        | 3.375.779,03        | 3.462.823,42        | 3.870.813,86        | 3.373.826,18        | -7,46                                                            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                      | 883.686,76          | 663.362,27          | 683.092,56          | 357.642,80          | 1.354.216,86        | 53,25                                                            |
| Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                                             |
| Titolo 4 – Rimborso prestiti                            | 510.233,53          | 85.011,29           | 127.997,12          | 156.285,25          | 68.733,53           | -86,53                                                           |
| Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere | 3.333.326,70        | 3.282.758,04        | 3.146.276,27        | 3.358.981,83        | 3.564.043,48        | 6,92                                                             |
| <b>Totale</b>                                           | <b>8.372.921,18</b> | <b>7.406.910,63</b> | <b>7.420.189,37</b> | <b>7.743.723,74</b> | <b>8.360.820,05</b> | <b>-0,14</b>                                                     |

| PARTITE DI GIRO<br>(in euro)                         | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023         | Percentuale di incremento / decremento<br>rispetto al primo anno |
|------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|------------------------------------------------------------------|
| Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro | 550.573,18 | 463.612,43 | 443.367,94 | 460.208,72 | 1.270.583,97 | 130,77                                                           |
| Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro   | 550.573,18 | 463.612,43 | 443.367,94 | 460.208,72 | 1.270.583,97 | 130,77                                                           |

## PARTE III - 3.2 EQUILIBRI DI BILANCIO A CONSUNTIVO

Con l'approvazione di ciascun bilancio di previsione, il Consiglio Comunale ha individuato gli obiettivi e ha destinato le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra disponibilità e impieghi. In questo ambito, è stata scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse viene ad essere finanziata, separando le possibilità di intervento in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione (avanzo, disavanzo, pareggio).

Come già sottolineato nel paragrafo precedente, le rilevazioni contabili dell'anno 2023, pur affidabili in termini di raffronto, non sono definitive in quanto alla data della presente relazione il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 non ha ancora ottenuto l'approvazione consiliare ex art. 227, comma 2, del Tuel 267/2000 rientrando nei termini di scadenza per il prossimo 30 aprile.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2021<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2023<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 52.915,30                                                                | 22.536,67                                                                | 36.718,46                                                                | 19.851,31                                                                | 23.988,37                                                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 3.696.759,18                                                             | 3.709.222,98                                                             | 3.600.241,38                                                             | 4.110.253,41                                                             | 3.588.374,09                                                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 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                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 3.645.674,19                                                             | 3.375.779,03                                                             | 3.462.823,42                                                             | 3.870.813,86                                                             | 3.373.826,18                                                             |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 22.536,67                                                                | 36.718,46                                                                | 19.851,31                                                                | 23.988,37                                                                | 55.597,37                                                                |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                                     | 31.367,88                                                                | 4.769,21                                                                 | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 510.233,53                                                               | 85.011,29                                                                | 127.997,12                                                               | 156.285,25                                                               | 68.733,53                                                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>-428.769,91</b>                                                       | <b>202.882,99</b>                                                        | <b>21.518,78</b>                                                         | <b>79.017,24</b>                                                         | <b>114.205,38</b>                                                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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                                                                                                                                                                        | (+) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 30.667,78                                                                | 0,00                                                                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                     | 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                                                                                                     | (+) | 442.855,06                                                               | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 9.297,60                                                                 | 0,00                                                                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 442.855,06                                                               | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base                                                                                                                                                          | (-) | 0,00                                                                     | 91.021,05                                                                | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |

|                                                                                        |     |                  |                   |                  |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                            |     |                  |                   |                  |                   |                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti    | (+) | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE<br/>(O1=G+H+I+L+M)</b>                |     | <b>14.085,15</b> | <b>111.861,94</b> | <b>21.518,78</b> | <b>118.982,62</b> | <b>114.205,38</b> |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio          | (-) | 0,00             | 0,00              | 976,10           | 9.619,20          | 55.054,49         |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 8.000,00         | 43.667,78         | 13.417,18        | 53.186,17         | 42.254,67         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>6.085,15</b>  | <b>68.194,16</b>  | <b>7.125,50</b>  | <b>56.177,25</b>  | <b>16.896,22</b>  |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -36.825,36       | -13.559,80        | -22.890,41       | 24.358,54         | 0,00              |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>42.910,51</b> | <b>81.753,96</b>  | <b>30.015,91</b> | <b>31.818,71</b>  | <b>16.896,22</b>  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2021<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2023<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 179.150,00                                                               | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 165.000,00                                                               | 0,00                                                                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 203.589,88                                                               | 926.140,46                                                               | 849.618,49                                                               | 485.101,37                                                               | 794.148,30                                                               |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00                                                                                                  | (+) | 1.870.707,15                                                             | 464.451,37                                                               | 313.806,23                                                               | 510.987,33                                                               | 2.631.784,42                                                             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                                                                     | 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           | (-) | 442.855,06                                                               | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 9.297,60                                                                 | 0,00                                                                     |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                                                                     | 91.021,05                                                                | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 883.686,76                                                               | 663.362,27                                                               | 683.092,56                                                               | 357.642,80                                                               | 1.354.216,86                                                             |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 926.140,46                                                               | 849.618,49                                                               | 485.101,37                                                               | 794.148,30                                                               | 2.068.150,58                                                             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale                                                                                | (+) | 0,00                                                                     | 31.367,88                                                                | 4.769,21                                                                 | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>                                                  |     | <b>764,75</b>                                                            | <b>0,00</b>                                                              | <b>0,00</b>                                                              | <b>0,00</b>                                                              | <b>3.565,28</b>                                                          |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio                                                             | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>764,75</b>                                                            | <b>0,00</b>                                                              | <b>0,00</b>                                                              | <b>0,00</b>                                                              | <b>3.565,28</b>                                                          |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>764,75</b>                                                            | <b>0,00</b>                                                              | <b>0,00</b>                                                              | <b>0,00</b>                                                              | <b>3.565,28</b>                                                          |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                      |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2021<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) | COMPETENZA 2023<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                         |     | <b>14.849,90</b>                                                         | <b>111.861,94</b>                                                        | <b>21.518,78</b>                                                         | <b>118.982,62</b>                                                        | <b>117.770,66</b>                                                        |
| – Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio                           | (-) | 0,00                                                                     | 0,00                                                                     | 976,10                                                                   | 9.619,20                                                                 | 55.054,49                                                                |
| – Risorse vincolate nel bilancio                                                      | (-) | 8.000,00                                                                 | 43.667,78                                                                | 13.417,18                                                                | 53.186,17                                                                | 42.254,67                                                                |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                     |     | <b>6.849,90</b>                                                          | <b>68.194,16</b>                                                         | <b>7.125,50</b>                                                          | <b>56.177,25</b>                                                         | <b>20.461,50</b>                                                         |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | -36.825,36                                                               | -13.559,80                                                               | -22.890,41                                                               | 24.358,54                                                                | 0,00                                                                     |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                     |     | <b>43.675,26</b>                                                         | <b>81.753,96</b>                                                         | <b>30.015,91</b>                                                         | <b>31.818,71</b>                                                         | <b>20.461,50</b>                                                         |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|                                                                                                       |     |                  |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                         |     | 14.085,15        | 111.861,94       | 21.518,78        | 118.982,62       | 114.205,38       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 30.667,78        | 0,00             |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                         | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio <sup>(1)</sup>          | (-) | 0,00             | 0,00             | 976,10           | 9.619,20         | 55.054,49        |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | -36.825,36       | -13.559,80       | -22.890,41       | 24.358,54        | 0,00             |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 8.000,00         | 43.667,78        | 13.417,18        | 53.186,17        | 42.254,67        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            |     | <b>42.910,51</b> | <b>81.753,96</b> | <b>30.015,91</b> | <b>31.818,71</b> | <b>16.896,22</b> |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

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

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

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

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

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

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

### PARTE III - 3.3 GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza di ciascun esercizio, oltre all'eventuale eccedenza (avanzo) o la possibile carenza (disavanzo) delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione. Si tratta però pur sempre di dati estremamente sintetici, in quanto, ad esempio, un consuntivo che riporta un avanzo di amministrazione potrebbe segnalare la momentanea difficoltà nella capacità di spesa dell'ente mentre un disavanzo dovuto al verificarsi di circostanze imprevedibili potrebbe essere il sintomo di una momentanea crisi finanziaria. Il tutto va attentamente ponderato e valutato in una prospettiva pluriennale, nonché approfondito con un'ottica che va oltre la stretta dimensione numerica.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

| ENTRATE                                                                                                                                    | ACCERTAMENTI       | INCASSI      | SPESE                                                                                                                                                                                       | IMPEGNI                          | PAGAMENTI    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                   |                    | 0,00         |                                                                                                                                                                                             |                                  |              |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup><br><i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                               | 179.150,00<br>0,00 |              | Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                 | 0,00                             |              |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>                                                                               | 52.915,30          |              | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<br>ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>                                                                            | 0,00                             |              |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>   | 203.589,88<br>0,00 |              |                                                                                                                                                                                             |                                  |              |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività<br>finanziarie <sup>(2)</sup>                                                       | 0,00               |              |                                                                                                                                                                                             |                                  |              |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e<br>perequativa                                                     | 2.549.866,00       | 2.391.655,79 | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti<br><i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente<sup>(5)</sup></i>                                                                                      | 3.645.674,19<br>22.536,67        | 3.573.579,39 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                                                                                   | 353.250,01         | 323.468,45   |                                                                                                                                                                                             |                                  |              |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                                                                                  | 793.643,17         | 596.220,19   |                                                                                                                                                                                             |                                  |              |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                                                                                | 1.427.852,09       | 614.646,70   | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale<br><i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(5)</sup></i><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 883.686,76<br>926.140,46<br>0,00 | 482.678,56   |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                             | 0,00               | 0,00         | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie<br><i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie<sup>(6)</sup></i>                                                 | 0,00<br>0,00                     | 0,00         |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                                                                               | 5.124.611,27       | 3.925.991,13 | <b>Totale spese finali</b>                                                                                                                                                                  | 5.478.038,08                     | 4.056.257,95 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                                                                                   | 442.855,06         | 568.883,34   | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti<br><i>Fondo anticipazioni di liquidità<sup>(6)</sup></i>                                                                                             | 510.233,53<br>0,00               | 507.556,69   |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                                             | 3.333.326,70       | 3.333.326,70 | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                                                                                     | 3.333.326,70                     | 3.236.372,02 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                                                             | 550.573,18         | 515.129,30   | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                                                                                                                                   | 550.573,18                       | 543.143,81   |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                                                                                       | 9.451.366,21       | 8.343.330,47 | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                                                                                                                                          | 9.872.171,49                     | 8.343.330,47 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                                                                          | 9.887.021,39       | 8.343.330,47 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                                                                                                             | 9.872.171,49                     | 8.343.330,47 |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b><br><i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi<br/>nell'esercizio<sup>(7)</sup></i> | 0,00<br>0,00       |              | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                                                                                                                                  | 14.849,90                        | 0,00         |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                                                   | 9.887.021,39       | 8.343.330,47 | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                                                                                                    | 9.887.021,39                     | 8.343.330,47 |

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                                      |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)                         | 14.849,90       |
| b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup> | 0,00            |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                              | 8.000,00        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                                        | <b>6.849,90</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>                              |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)                                                     | 6.849,90         |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup> | -36.825,36       |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                                                | <b>43.675,26</b> |

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

| ENTRATE                                                                                        | ACCERTAMENTI | INCASSI      | SPESE                                                                                                         | IMPEGNI      | PAGAMENTI    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                       |              | 0,00         |                                                                                                               |              |              |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>                                              | 0,00         |              | Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>                                                                   | 0,00         |              |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                               | 0,00         |              | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup> | 0,00         |              |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>                                   | 22.536,67    |              |                                                                                                               |              |              |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>                                       | 926.140,46   |              |                                                                                                               |              |              |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                          | 0,00         |              |                                                                                                               |              |              |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>              | 0,00         |              |                                                                                                               |              |              |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa            | 2.451.492,33 | 2.333.910,27 | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                                                              | 3.375.779,03 | 3.483.212,87 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                                       | 696.327,79   | 753.390,10   | Fondo pluriennale vincolato in parte corrente <sup>(5)</sup>                                                  | 36.718,46    |              |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                                      | 561.402,86   | 614.986,94   |                                                                                                               |              |              |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                                    | 464.451,37   | 390.552,38   | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                                                     | 663.362,27   | 906.362,32   |
|                                                                                                |              |              | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>                                                      | 849.618,49   |              |
|                                                                                                |              |              | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                                         | 0,00         |              |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                 | 0,00         | 0,00         | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                                                | 0,00         | 0,00         |
|                                                                                                |              |              | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie <sup>(5)</sup>                                           | 0,00         |              |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                                   | 4.173.674,35 | 4.092.839,69 | <b>Totale spese finali</b>                                                                                    | 4.925.478,25 | 4.389.575,19 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                                       | 0,00         | 59.580,38    | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                                                        | 85.011,29    | 87.688,13    |
|                                                                                                |              |              | Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>                                                               | 0,00         |              |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                 | 3.282.758,04 | 3.282.758,04 | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                       | 3.282.758,04 | 2.974.939,34 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                 | 463.612,43   | 477.044,19   | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                                                     | 463.612,43   | 460.019,64   |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                                           | 7.920.044,82 | 7.912.222,30 | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                                                            | 8.756.860,01 | 7.912.222,30 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                              | 8.868.721,95 | 7.912.222,30 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                               | 8.756.860,01 | 7.912.222,30 |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                                                                 | 0,00         |              | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                                                    | 111.861,94   | 0,00         |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup> | 0,00         |              |                                                                                                               |              |              |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                       | 8.868.721,95 | 7.912.222,30 | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                      | 8.868.721,95 | 7.912.222,30 |

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

| GESTIONE DEL BILANCIO                                                             |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)                         | 111.861,94       |
| b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup> | 0,00             |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                              | 43.667,78        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                                        | <b>68.194,16</b> |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                                     |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)                                                     | 68.194,16        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup> | -13.559,80       |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                                                | <b>81.753,96</b> |

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

| ENTRATE                                                                                        | ACCERTAMENTI | INCASSI      | SPESE                                                                                                         | IMPEGNI      | PAGAMENTI    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                       |              | 0,00         |                                                                                                               |              |              |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>                                              | 0,00         |              | Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>                                                                   | 0,00         |              |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                               | 0,00         |              | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup> | 0,00         |              |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>                                   | 36.718,46    |              |                                                                                                               |              |              |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>                                       | 849.618,49   |              |                                                                                                               |              |              |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                          | 0,00         |              |                                                                                                               |              |              |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>              | 0,00         |              |                                                                                                               |              |              |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa            | 2.336.537,05 | 2.355.419,78 | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                                                              | 3.462.823,42 | 3.264.310,37 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                                       | 449.201,53   | 496.658,58   | Fondo pluriennale vincolato in parte corrente <sup>(5)</sup>                                                  | 19.851,31    |              |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                                      | 814.502,80   | 737.071,53   |                                                                                                               |              |              |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                                    | 313.806,23   | 1.053.390,52 | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                                                     | 683.092,56   | 812.732,89   |
|                                                                                                |              |              | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>                                                      | 485.101,37   |              |
|                                                                                                |              |              | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                                         | 0,00         |              |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                 | 0,00         | 0,00         | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                                                | 0,00         | 0,00         |
|                                                                                                |              |              | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie <sup>(5)</sup>                                           | 0,00         |              |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                                   | 3.914.047,61 | 4.642.540,41 | <b>Totale spese finali</b>                                                                                    | 4.650.868,66 | 4.077.043,26 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                                       | 0,00         | 23.566,56    | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                                                        | 127.997,12   | 127.997,12   |
|                                                                                                |              |              | Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>                                                               | 0,00         |              |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                 | 3.146.276,27 | 3.146.276,27 | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                       | 3.146.276,27 | 3.633.669,77 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                 | 443.367,94   | 466.751,76   | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                                                     | 443.367,94   | 440.424,85   |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                                           | 7.503.691,82 | 8.279.135,00 | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                                                            | 8.368.509,99 | 8.279.135,00 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                              | 8.390.028,77 | 8.279.135,00 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                               | 8.368.509,99 | 8.279.135,00 |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                                                                 | 0,00         |              | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                                                    | 21.518,78    | 0,00         |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup> | 0,00         |              |                                                                                                               |              |              |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                       | 8.390.028,77 | 8.279.135,00 | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                      | 8.390.028,77 | 8.279.135,00 |

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                                      |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)                         | 21.518,78       |
| b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup> | 976,10          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                              | 13.417,18       |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                                        | <b>7.125,50</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>                              |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)                                                     | 7.125,50         |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup> | -22.890,41       |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                                                | <b>30.015,91</b> |

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022

| ENTRATE                                                                             | ACCERTAMENTI | INCASSI      | SPESE                                                                                                         | IMPEGNI      | PAGAMENTI    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                            |              | 0,00         |                                                                                                               |              |              |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>                                   | 195.667,78   |              | Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>                                                                   | 0,00         |              |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                    | 0,00         |              | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup> | 0,00         |              |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>                        | 19.851,31    |              |                                                                                                               |              |              |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>                            | 485.101,37   |              |                                                                                                               |              |              |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito               | 0,00         |              |                                                                                                               |              |              |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>   | 0,00         |              |                                                                                                               |              |              |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.382.681,51 | 2.429.715,50 | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                                                              | 3.870.813,86 | 4.157.894,65 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 542.941,72   | 470.935,91   | Fondo pluriennale vincolato in parte corrente <sup>(5)</sup>                                                  | 23.988,37    |              |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 1.184.630,18 | 1.173.502,00 |                                                                                                               |              |              |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 510.987,33   | 268.704,22   | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                                                     | 357.642,80   | 357.890,62   |
|                                                                                     |              |              | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>                                                      | 794.148,30   |              |
|                                                                                     |              |              | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                                         | 0,00         |              |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00         | 0,00         | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                                                | 0,00         | 0,00         |
|                                                                                     |              |              | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie <sup>(5)</sup>                                           | 0,00         |              |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                        | 4.621.240,74 | 4.342.857,63 | <b>Totale spese finali</b>                                                                                    | 5.046.593,33 | 4.515.785,27 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | 0,00         | 0,00         | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                                                        | 156.285,25   | 156.285,25   |
|                                                                                     |              |              | Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>                                                               | 0,00         |              |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 3.358.981,83 | 3.358.981,83 | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                       | 3.358.981,83 | 3.066.723,16 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 460.208,72   | 452.571,10   | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                                                     | 460.208,72   | 415.616,88   |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                                | 8.440.431,29 | 8.154.410,56 | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                                                            | 9.022.069,13 | 8.154.410,56 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | 9.141.051,75 | 8.154.410,56 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                               | 9.022.069,13 | 8.154.410,56 |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                                                      | 0,00         |              | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                                                    | 118.982,62   | 0,00         |
| di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)         | 0,00         | 0,00         |                                                                                                               |              |              |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                            | 9.141.051,75 | 8.154.410,56 | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                      | 9.141.051,75 | 8.154.410,56 |

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                                                                         |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)                                                            | 118.982,62       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>                                    | 9.619,20         |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                                                                 | 53.186,17        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                                                                           | <b>56.177,25</b> |
| <i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)<sup>(7)</sup></i> | 0,00             |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>                                                |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)                                                                       | 56.177,25        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup>                   | 24.358,54        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                                                                  | <b>31.818,71</b> |
| <i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.<sup>(7)</sup></i> | 0,00             |
| <i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>                   | 0,00             |

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023**

| ENTRATE                                                                                 | ACCERTAMENTI  | INCASSI      | SPESE                                                                                                               | IMPEGNI       | PAGAMENTI    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                                         |               | 0,00         |                                                                                                                     |               |              |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>                                 | 0,00          |              | <b>Disavanzo di amministrazione<sup>(3)</sup></b>                                                                   | 0,00          |              |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                 | 0,00          |              | <b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti<sup>(4)</sup></b> | 0,00          |              |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente<sup>(2)</sup></b>                      | 23.988,37     |              |                                                                                                                     |               |              |
| <b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(2)</sup></b>                          | 794.148,30    |              |                                                                                                                     |               |              |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>            | 0,00          |              |                                                                                                                     |               |              |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie<sup>(2)</sup></b> | 0,00          |              |                                                                                                                     |               |              |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa     | 1.844.251,51  | 1.843.374,05 | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                                                                    | 3.373.826,18  | 3.364.598,14 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                                | 540.354,05    | 439.978,64   | <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente<sup>(5)</sup></i>                                                  | 55.597,37     |              |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                               | 1.203.768,53  | 1.021.866,94 |                                                                                                                     |               |              |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                             | 2.631.784,42  | 1.136.128,54 | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                                                           | 1.354.216,86  | 1.107.927,96 |
|                                                                                         |               |              | <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(5)</sup></i>                                                      | 2.068.150,58  |              |
|                                                                                         |               |              | <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>                                        | 0,00          |              |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                          | 0,00          | 0,00         | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                                                      | 0,00          | 0,00         |
|                                                                                         |               |              | <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie<sup>(5)</sup></i>                                           | 0,00          |              |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                            | 6.220.158,51  | 4.441.348,17 | <b>Totale spese finali</b>                                                                                          | 6.851.790,99  | 4.472.526,10 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                                | 0,00          | 0,00         | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                                                              | 68.733,53     | 68.733,53    |
|                                                                                         |               |              | <i>Fondo anticipazioni di liquidità<sup>(6)</sup></i>                                                               | 0,00          |              |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                          | 3.564.043,48  | 3.564.043,48 | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                             | 3.564.043,48  | 3.440.827,19 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                          | 1.270.583,97  | 1.273.404,07 | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                                                           | 1.270.583,97  | 1.296.708,90 |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                                    | 11.054.785,96 | 9.278.795,72 | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                                                                  | 11.755.151,97 | 9.278.795,72 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                       | 11.872.922,63 | 9.278.795,72 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                                     | 11.755.151,97 | 9.278.795,72 |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                                                          | 0,00          |              | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                                                          | 117.770,66    | 0,00         |
| <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>      | 0,00          | 0,00         |                                                                                                                     |               |              |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                | 11.872.922,63 | 9.278.795,72 | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                            | 11.872.922,63 | 9.278.795,72 |

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.
- (7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

|                                                                                                                      |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                                                                         |                  |
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)                                                            | 117.770,66       |
| b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>                                    | 55.054,49        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                                                                 | 42.254,67        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                                                                           | <b>20.461,50</b> |
| <i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)<sup>(7)</sup></i> | 0,00             |

|                                                                                                           |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>                                                |                  |
| d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)                                                                       | 20.461,50        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup>                   | 0,00             |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                                                                  | <b>20.461,50</b> |
| <i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.<sup>(7)</sup></i> | 0,00             |
| <i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>                   | 0,00             |

### PARTE III - 3.4 RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato complessivo è il dato che espone, in sintesi, l'esito finanziario di ciascun esercizio. Il dato contabile può mostrare un avanzo o riportare un disavanzo, ed è ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e residui. Queste operazioni comprendono pertanto sia i movimenti che hanno impiegato risorse proprie dello stesso esercizio (riscossioni e pagamenti di competenza) come pure operazioni che hanno invece utilizzato le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui). L'avanzo complessivo può essere liberamente disponibile esclusa la parte accantonata, oppure utilizzabile solo entro precisi ambiti (vincolato). Come già sottolineato, le rilevazioni contabili dell'anno 2023, pur affidabili in termini di raffronto, non sono definitive in quanto alla data della presente relazione il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 non ha ancora ottenuto l'approvazione consiliare ex art. 227, comma 2, del Tuel 267/2000 rientrando nei termini di scadenza per il prossimo 30 aprile, pertanto sebbene sia stato definito il risultato di amministrazione, non sono stati resi definitivi, alla data della presente relazione, gli importi delle parti che lo compongono.

|                                                        | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo Cassa Al 31 Dicembre                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Totale Residui Attivi Finali                           | 3.744.548,09      | 3.524.614,47      | 2.678.961,29      | 2.863.821,87      | 4.616.808,16      |
| Totale Residui Passivi Finali                          | 2.195.995,45      | 2.016.347,68      | 1.529.164,03      | 1.534.808,03      | 1.863.253,18      |
| Fondo Pluriennale Vincolato Per Spese Correnti         | 22.536,67         | 36.718,46         | 19.851,31         | 23.988,37         | 55.597,37         |
| Fondo Pluriennale Vincolato Per Spese In C.To Capitale | 926.140,46        | 849.618,49        | 485.101,37        | 794.148,30        | 2.068.150,58      |
| Fondo Pluriennale Vincolato Per Attività Finanziarie   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Risultato Di Amministrazione</b>                    | <b>599.875,51</b> | <b>621.929,84</b> | <b>644.844,58</b> | <b>510.877,17</b> | <b>629.807,03</b> |
| Utilizzo Di Anticipazione Di Cassa                     | SI                | SI                | SI                | SI                | SI                |
| <b>Di cui:</b>                                         |                   |                   |                   |                   |                   |
| Parte accantonata                                      | 439.473,65        | 425.913,85        | 403.999,54        | 437.977,28        | 493.031,77        |
| Parte vincolata                                        | 152.000,00        | 195.667,78        | 209.084,96        | 66.603,35         | 108.858,02        |
| Parte destinata agli investimenti                      | 0,00              | 348,21            | 5.404,28          | 6.296,54          | 150,95            |
| Parte disponibile                                      | 8.401,86          | 0,00              | 26.355,80         | 0,00              | 27.766,29         |

### PARTE III - 3.5 UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'attività del comune è continuativa nel tempo per cui gli effetti prodotti dalla gestione di un anno si ripercuotono negli esercizi successivi. Questi legami si ritrovano nella gestione dei residui attivi e passivi ma anche nel caso di espansione della spesa dovuta all'applicazione dell'avanzo. Questo può però avvenire con certi vincoli, dato che il legislatore ha stabilito alcune regole che limitano le possibilità di impiego dell'avanzo di amministrazione imponendo, inoltre, rigide misure per il ripiano del possibile disavanzo. L'avanzo può infatti essere utilizzato per il reinvestimento delle quote di ammortamento, la copertura dei debiti fuori bilancio, la salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'estinzione anticipata dei mutui e per il finanziamento di spese di investimento.

|                                                   | 2019       | 2020 | 2021 | 2022       | 2023 |
|---------------------------------------------------|------------|------|------|------------|------|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |            |      |      |            |      |
| Finanziamento debiti fuori bilancio               |            |      |      |            |      |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                |            |      |      |            |      |
| Spese correnti non ripetitive (Fondone COVID)     |            |      |      | 30.667,78  |      |
| Spese correnti in sede di assestamento            |            |      |      |            |      |
| Spese di investimento                             | 179.150,00 |      |      | 165.000,00 |      |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |            |      |      |            |      |
| <b>Totale</b>                                     | 179.150,00 |      |      | 195.667,78 |      |

### PARTE III - 4 ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. Gli accertamenti di competenza che non si sono interamente tradotti in riscossione durante l'anno portano alla formazione di residui attivi, ossia posizioni creditizie. Analogamente alle entrate, anche per le uscite il mancato pagamento dell'impegno nell'esercizio di formazione porta alla reimputazione all'esercizio successivo **(F.P.V.)**.

La velocità di incasso dei crediti pregressi, ossia il tasso di smaltimento dei residui attivi, influisce direttamente sulla situazione complessiva di cassa. La stessa circostanza si verifica anche nel versante delle uscite dove il pagamento rapido di debiti pregressi estingue il residuo passivo, traducendosi però in un esborso monetario. La capacità dell'ente di incassare rapidamente i propri crediti può essere analizzata anche dal punto di vista temporale, riclassificando i residui attivi per anno di formazione ed individuando così le posizioni creditorie più lontane nel tempo. Lo stesso procedimento può essere applicato anche al versante delle uscite, dove la posizione debitoria complessiva è ricondotta all'anno di formazione di ciascun residuo passivo.

Sebbene, come accennato nei paragrafi precedenti, alla data della presente relazione il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 non ha ancora ottenuto l'approvazione consiliare ex art. 227, comma 2, del TUEL 267/2000, è stato tuttavia approvato il riaccertamento ordinario dei residui, rendendo definitive le rilevazioni contabili a riguardo.

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2019                                                     | Iniziali            | Riscossi            | Maggiori    | Minori            | Riaccertati         | Da riportare        | Residui<br>provenienti dalla<br>competenza | Totali residui di<br>fine gestione |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                              | A                   | B                   | C           | D                 | E = (a+c-d)         | F=(e-b)             | G                                          | H=(f+g)                            |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.278.444,67        | 661.483,39          | 0,00        | 28.000,00         | 1.250.444,67        | 588.961,28          | 819.693,60                                 | 1.408.654,88                       |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 215.046,77          | 65.443,02           | 0,00        | 0,00              | 215.046,77          | 149.603,75          | 95.224,58                                  | 244.828,33                         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 688.287,74          | 216.671,30          | 0,00        | 71.793,91         | 616.493,83          | 399.822,53          | 414.094,28                                 | 813.916,81                         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 351.384,16          | 202.617,43          | 0,00        | 29.250,23         | 322.133,93          | 119.516,50          | 1.015.822,82                               | 1.135.339,32                       |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 0,00                               |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti                                               | 264.750,63          | 126.028,28          | 0,00        | 55.451,77         | 209.298,86          | 83.270,58           | 0,00                                       | 83.270,58                          |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 0,00                               |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 26.092,40           | 2.905,19            | 0,00        | 2.998,11          | 23.094,29           | 20.189,10           | 38.349,07                                  | 58.538,17                          |
| <b>Totale titoli</b>                                                         | <b>2.824.006,37</b> | <b>1.275.148,61</b> | <b>0,00</b> | <b>187.494,02</b> | <b>2.636.512,35</b> | <b>1.361.363,74</b> | <b>2.383.184,35</b>                        | <b>3.744.548,09</b>                |

| RESIDUI PASSIVI ANNO 2019                                                       | Iniziali            | Pagati              | Maggiori    | Minori            | Riaccertati         | Da riportare      | Residui<br>provenienti dalla<br>competenza | Totali residui di<br>fine gestione |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                 | A                   | B                   | C           | D                 | E = (a+c-d)         | F=(e-b)           | G                                          | H=(f+g)                            |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                       | 1.136.178,91        | 816.073,31          | 0,00        | 159.505,91        | 976.673,00          | 160.599,69        | 888.168,11                                 | 1.048.767,80                       |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                              | 273.586,73          | 90.177,92           | 0,00        | 83.937,25         | 189.649,48          | 99.471,56         | 491.186,12                                 | 590.657,68                         |
| Titolo 3 - Spese per incremento<br>attività finanziarie                         | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                       | 0,00                               |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 2.676,84                                   | 2.676,84                           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni<br>ricevute da istituto<br>tesoriere/cassiere | 438.667,20          | 438.667,20          | 0,00        | 0,00              | 438.667,20          | 0,00              | 535.621,88                                 | 535.621,88                         |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e<br>partite di giro                          | 11.832,09           | 89,50               | 0,00        | 990,21            | 10.841,88           | 10.752,38         | 7.518,87                                   | 18.271,25                          |
| <b>Totale titoli</b>                                                            | <b>1.860.264,93</b> | <b>1.345.007,93</b> | <b>0,00</b> | <b>244.433,37</b> | <b>1.615.831,56</b> | <b>270.823,63</b> | <b>1.925.171,82</b>                        | <b>2.195.995,45</b>                |

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2023                                                     | Iniziali            | Riscossi            | Maggiori     | Minori           | Riaccertati         | Da riportare        | Residui<br>provenienti dalla<br>competenza | Totali residui<br>di fine<br>gestione |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                              | A                   | B                   | C            | D                | E = (a+c-d)         | F=(e-b)             | G                                          | H=(f+g)                               |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.301.412,12        | 736.826,57          | 42,06        | 0,00             | 1.301.454,18        | 564.627,61          | 737.704,03                                 | 1.302.331,64                          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 160.347,06          | 48.499,19           | 0,00         | 0,00             | 160.347,06          | 111.847,87          | 148.874,60                                 | 260.722,47                            |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 753.754,10          | 389.997,97          | 0,00         | 17.422,01        | 736.332,09          | 346.334,12          | 571.899,56                                 | 918.233,68                            |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 626.403,28          | 139.318,57          | 0,00         | 5.624,00         | 620.779,28          | 481.460,71          | 1.634.974,45                               | 2.116.435,16                          |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 0,00                                  |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 0,00                                  |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 0,00                                  |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 21.905,31           | 2.905,00            | 0,00         | 0,00             | 21.905,31           | 19.000,31           | 84,90                                      | 19.085,21                             |
| <b>Totale titoli</b>                                                         | <b>2.863.821,87</b> | <b>1.317.547,30</b> | <b>42,06</b> | <b>23.046,01</b> | <b>2.840.817,92</b> | <b>1.523.270,62</b> | <b>3.093.537,54</b>                        | <b>4.616.808,16</b>                   |

| RESIDUI PASSIVI ANNO 2023                                                 | Iniziali            | Pagati              | Maggiori    | Minori           | Riaccertati         | Da riportare      | Residui<br>provenienti<br>dalla<br>competenza | Totali residui<br>di fine<br>gestione |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                           | A                   | B                   | C           | D                | E = (a+c-d)         | F=(e-b)           | G                                             | H=(f+g)                               |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                 | 684.055,35          | 555.838,44          | 0,00        | 21.953,48        | 662.101,87          | 106.263,43        | 565.066,48                                    | 671.329,91                            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                        | 148.976,18          | 138.035,70          | 0,00        | 2.209,67         | 146.766,51          | 8.730,81          | 384.324,60                                    | 393.055,41                            |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00             | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                  |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00             | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                  |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 648.305,75          | 648.305,75          | 0,00        | 0,00             | 648.305,75          | 0,00              | 771.522,04                                    | 771.522,04                            |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 53.470,75           | 31.854,43           | 0,00        | 0,00             | 53.470,75           | 21.616,32         | 5.729,50                                      | 27.345,82                             |
| <b>Totale titoli</b>                                                      | <b>1.534.808,03</b> | <b>1.374.034,32</b> | <b>0,00</b> | <b>24.163,15</b> | <b>1.510.644,88</b> | <b>136.610,56</b> | <b>1.726.642,62</b>                           | <b>1.863.253,18</b>                   |

#### 4.1 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

|                                                                              | 2017 e precedenti | 2018             | 2019              | 2020              | 2021              | 2022                | Totale residui da ultimo rendiconto in corso di approvazione |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.983,58          | 707,04           | 237.247,83        | 287.948,70        | 174.372,85        | 599.152,12          | 1.301.412,12                                                 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 0,00              | 6,08             | 0,00              | 20.196,61         | 28.779,47         | 111.364,90          | 160.347,06                                                   |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 10.099,27         | 48.263,67        | 75.480,88         | 30.555,09         | 144.719,44        | 444.635,75          | 753.754,10                                                   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 0,00              | 0,00             | 152.719,95        | 105.533,72        | 96.746,50         | 271.403,11          | 626.403,28                                                   |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                                                         |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 13.998,55         | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 269,14            | 7.637,62            | 21.905,31                                                    |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>26.081,40</b>  | <b>48.976,79</b> | <b>465.448,66</b> | <b>444.234,12</b> | <b>444.887,40</b> | <b>1.434.193,50</b> | <b>2.863.821,87</b>                                          |

|                                                                           | 2017 e precedenti | 2018            | 2019             | 2020            | 2021             | 2022                | Totale residui da ultimo rendiconto in corso di approvazione |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti                                                 | 405,30            | 6.456,00        | 16.112,80        | 5.420,88        | 57.183,76        | 598.476,61          | 684.055,35                                                   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                        | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 9.885,91         | 139.090,27          | 148.976,18                                                   |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 648.305,75          | 648.305,75                                                   |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 3.935,84          | 0,00            | 2.000,00         | 0,00            | 2.943,07         | 44.591,84           | 53.470,75                                                    |
| <b>Totale</b>                                                             | <b>4.341,14</b>   | <b>6.456,00</b> | <b>18.112,80</b> | <b>5.420,88</b> | <b>70.012,74</b> | <b>1.430.464,47</b> | <b>1.534.808,03</b>                                          |

#### 4.2 Rapporto tra competenza e residui

|                                                                                                     | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Percentuale tra residui attivi Titolo I e III e totale accertamenti entrate correnti Titolo I e III | 66,47 % | 72,66 % | 69,57 % | 57,61 % | 72,85 % |

### PARTE III - 5 VERIFICA DEL RISPETTO DEI LIMITI DI FINANZA PUBBLICA

La possibilità di pianificare l'attività di spesa dell'ente locale non è totalmente libera ma deve fare i conti con i vincoli imposti a livello centrale su molteplici aspetti della gestione. Per i comuni inferiori ai di 5.000 abitanti dal 2003 sono stati assoggettati alle , alle particolari restrizioni ed alle regole associate al patto di stabilità interno. La norma, nella versione più recente tende a conseguire nei conti del comune un determinato saldo cumulativo (obiettivo programmatico) di entrate e uscite, parte corrente ed investimento, denominato "Saldo finanziario di competenza mista". Questo vincolo complessivo vincola pesantemente la possibilità di manovre sia degli enti pubblici che finanziano in parte l'ente (regione e provincia), sia la capacità stessa di spesa del comune, che può essere alquanto compressa e dilatata nel tempo.

Questo ente nello scorso quinquennio ha rispettato gli obblighi previsti dai vincoli di finanza pubblica come segue:

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------|------|------|------|
| SI   | SI   | SI   | SI   | SI   |

#### 5.1 - Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno:

L'Ente nel periodo di riferimento ha rispettato i vincoli previsti dal patto di stabilità interno.

#### 5.2 - Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno indicare le soluzioni a cui è stato soggetto: NON RICORRE FATTISPECIE

## PARTE III - 6 INDEBITAMENTO

### 6.1 – Evoluzione indebitamento dell'ente

Il livello dell'indebitamento è una componente molto importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. La politica d'indebitamento di ciascun anno mette in risalto se sia stato prevalente l'accensione o il rimborso di prestiti, con conseguente incidenza sulla consistenza finale del debito. Il rapporto tra la dimensione debitoria e la consistenza demografica mette in luce l'entità del debito che idealmente fa capo a ciascun residente.

Come già sottolineato, le rilevazioni contabili dell'anno 2023, pur affidabili in termini di raffronto, non sono definitive in quanto alla data della presente relazione il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 non ha ancora ottenuto l'approvazione consiliare ex art. 227, comma 2, del Tuel 267/2000 rientrando nei termini di scadenza per il prossimo 30 aprile.

|                                                     | 2019         | 2020          | 2021          | 2022         | 2023          |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Residuo debito finale                               | 9.516.716,28 | 10.219.570,16 | 10.098.491,38 | 9.943.159,55 | 10.022.340,34 |
| Popolazione residente                               | 4055         | 4036          | 3996          | 4006         | 4003          |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 2.346,90     | 2.532,10      | 2.527,15      | 2.482,07     | 2.503,71      |

### 6.2 – Rispetto del limite di indebitamento

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate, non supera un valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti.

Come già sottolineato, le rilevazioni contabili dell'anno 2023, pur affidabili in termini di raffronto, non sono definitive in quanto alla data della presente relazione il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 non ha ancora ottenuto l'approvazione consiliare ex art. 227, comma 2, del Tuel 267/2000 rientrando nei termini di scadenza per il prossimo 30 aprile.

|                                                                              | 2019   | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti | 8,69 % | 5,83% | 9,86% | 9,92% | 6,09% |

### 6.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata:

L'Ente ha utilizzato strumenti di finanza derivata a seguito dell'emissione nel 2006 di B.O.C. 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 fund) all'uopo creato e gestito al di fuori del regime della tesoreria unica, oppure in alternativa, così come ha scelto il Comune di Castelmasse, 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%". Considerata la garanzia contrattuale "collar" che contiene il rischio nel limite cap 5,75% - floor 2,75% non è previsto alcun piano per l'estinzione anticipata o la ristrutturazione del contratto.

### 6.4 Rilevazione flussi:

#### Dettaglio dei contratti di finanza derivata attivi:

| Contratto di scambio di interesse (Interest rate swap)                                                                                                                   |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Data stipula del contratto                                                                                                                                               | 13/04/2006              |
| Data scadenza contratto                                                                                                                                                  | 31/03/2026              |
| N. contratto                                                                                                                                                             | 21770564 (17009154)     |
| Nome Controparte (intermediario finanziario)                                                                                                                             | INTESA SAN PAOLO SpA    |
| Giurisdizione (italiana / non italiana)                                                                                                                                  | Italiana                |
| Interest Rate Swap con Collar                                                                                                                                            | Cap 5,75% - Floor 2,75% |
| Capitale di riferimento                                                                                                                                                  | 5.506.000,00            |
| Importo eventuale Up front incassato                                                                                                                                     | 0                       |
| Saldo flussi finanziari totali (dalla stipula al 29/12/2023) (+ o -)                                                                                                     | 555.658,80              |
| Mark to market (valore equo) al 29/12/2023 (+ o -)<br>valore complessivo di estinzione riferito ai derivati in essere,<br>comunicato dall'Istituto di credito contraente | 54.180,00               |

- flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata.

|                 | 2006      | 2007      | 2008       | 2009      | 2010      | 2011      | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      |
|-----------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Flussi positivi | 47.998,55 | 32.470,11 | 0,00       | 50.563,44 | 50.563,44 | 50.563,43 | 49.645,77 | 44.101,53 | 36.607,25 | 36.607,25 |
| Flussi negativi | 0,00      | 29.603,93 | 69.114,68  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| Differenza      | 47.998,55 | 2.866,18  | -69.114,68 | 50.563,44 | 50.563,44 | 50.563,43 | 49.645,77 | 44.101,53 | 36.607,25 | 36.607,25 |

|                 | 2016      | 2017      | 2018      | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | Totale     |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Flussi positivi | 36.110,18 | 35.613,11 | 37.104,32 | 37.104,32 | 36.110,20 | 36.607,25 | 36.607,26 | 17.021,19 | 671.398,60 |

|                 |           |           |           |           |           |           |           |           |            |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Flussi negativi | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 13.101,22 | 111.819,83 |
| Differenza      | 36.110,18 | 35.613,11 | 37.104,32 | 37.104,32 | 36.110,20 | 36.607,25 | 36.607,26 | 3.919,97  | 555.658,80 |

I flussi positivi sono stati iscritti in parte Entrata e sono stati destinati al finanziamento di spese non correnti e/o una tantum:

|              |   |                                   |
|--------------|---|-----------------------------------|
| Titolo       | 3 | Entrate extratributarie           |
| 2o Livello   | 3 | Interessi attivi                  |
| 3o Livello   | 3 | Altri interessi attivi            |
| 4o Livello   | 1 | Interessi attivi da derivati      |
| 5o Livello   | 1 | Flussi periodici netti in entrata |
| Responsabile | 2 | RESP. AREA ECONOMICO/FINANZIARIA  |

I flussi passivi sono previsti nel seguente PdC:

|              |   |                                                                 |
|--------------|---|-----------------------------------------------------------------|
| Missione     | 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione                   |
| Programma    | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato |
| Titolo       | 1 | Spese correnti                                                  |
| 2o Livello   | 7 | Interessi passivi                                               |
| 3o Livello   | 6 | Altri interessi passivi                                         |
| 4o Livello   | 1 | Interessi su derivati                                           |
| 5o Livello   | 1 | Flussi periodici netti in uscita                                |
| Responsabile | 2 | RESP. AREA ECONOMICO/FINANZIARIA                                |

| Contratto d'ammortamento - Interest Rate Swap d'Ammortamento                                                                                                             |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Data stipula del contratto                                                                                                                                               | 31/03/2006           |
| Data scadenza contratto                                                                                                                                                  | 31/03/2026           |
| N. repertorio del contratto                                                                                                                                              | 35823609 (804103624) |
| Nome Controparte (intermediario finanziario)                                                                                                                             | INTESA SAN PAOLO SpA |
| Nome Eventuale advisor (consulente)                                                                                                                                      |                      |
| Giurisdizione (italiana / non italiana)                                                                                                                                  | Italiana             |
| valore nozionale sottostante                                                                                                                                             | 5.506.000,00         |
| Importo eventuale Up front incassato                                                                                                                                     | 0,00                 |
| Saldo finale dei flussi finanziari nell'esercizio 2023 (+ o -)                                                                                                           | 0,00                 |
| Saldo flussi finanziari totali (dalla stipula al 29/12/2023) (+ o -)                                                                                                     | 0,00                 |
| Mark to market (valore equo) al 29/12/2023 (+ o -)<br>valore complessivo di estinzione riferito ai derivati in essere,<br>comunicato dall'Istituto di credito contraente | 4.769.631,00         |

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.

Le rate di ammortamento sono stabilite in misura fissa di €. 91.000 e pagate semestralmente al 31 marzo ed al 30 settembre di ogni anno fino alla scadenza del 2026.

Alla Fine dell'esercizio 2023 sono state corrisposte n. (35) rate semestrali per il valore complessivo di €. 3.185.000,00, equivalente per il Comune ad un accantonamento di capitale per la restituzione dei B.O.C. di €. 4.817.750,00. La rata di ammortamento è iscritta in bilancio al PdC come segue:

|              |    |                                                                 |
|--------------|----|-----------------------------------------------------------------|
| Missione     | 1  | Servizi istituzionali, generali e di gestione                   |
| Programma    | 3  | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato |
| Titolo       | 1  | Spese correnti                                                  |
| 2o Livello   | 10 | Altre spese correnti                                            |
| 3o Livello   | 1  | Fondi di riserva e altri accantonamenti                         |
| 4o Livello   | 99 | Altri fondi e accantonamenti                                    |
| 5o Livello   | 1  | Fondo ammortamento titoli                                       |
| Responsabile | 2  | RESP. AREA ECONOMICO/FINANZIARIA                                |

## PARTE III - 7 CONTO DEL PATRIMONIO

### 7.2 Conto del patrimonio e conto economico in sintesi

Per quanto riguarda l'attivo patrimoniale, il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. Per questo motivo, sono indicate in sequenza le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie) seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e infine dai ratei ed i risconti attivi. Anche il prospetto nel quale sono esposte le voci del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi ridefinite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo. Infatti, non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa della posta. Per questo motivo, sono indicati in sequenza, il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti, ed infine i ratei e i risconti passivi. La differenza netta tra attivo e passivo indica il patrimonio netto, e cioè la ricchezza dell'ente in un determinato momento, entità che può quindi essere paragonata nel tempo per rilevarne la variazione (accostamento tra inizio e fine mandato).

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

ANNO 2019

### COMUNE DI CASTELMASSA (RO) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                                   |                                                           | Anno            | Anno - 1        | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                                                           |                 |                 | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     |                                                           |                 |                 |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                                                           |                 |                 |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>                                                                    |                                                           |                 |                 | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| I                                                                                                             | 1 Costi di impianto e di ampliamento                      |                 |                 | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
|                                                                                                               | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                 |                 | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
|                                                                                                               | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 4.985,42        | 7.478,12        | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
|                                                                                                               | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                 |                 | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
|                                                                                                               | 5 Avviamento                                              |                 |                 | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
|                                                                                                               | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                 |                 | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
|                                                                                                               | 9 Altre                                                   |                 |                 | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                    |                                                           | <b>4.985,42</b> | <b>7.478,12</b> |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                  |                                                           |                 |                 |                            |                           |
| II                                                                                                            | 1 Beni demaniali                                          | 5.717.717,06    | 5.632.413,33    |                            |                           |
|                                                                                                               | 1.1 Terreni                                               |                 |                 |                            |                           |
|                                                                                                               | 1.2 Fabbricati                                            |                 |                 |                            |                           |
|                                                                                                               | 1.3 Infrastrutture                                        | 4.952.390,64    | 4.853.766,36    |                            |                           |
|                                                                                                               | 1.9 Altri beni demaniali                                  | 765.326,42      | 778.646,97      |                            |                           |
| III                                                                                                           | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 14.277.936,64   | 14.505.530,76   |                            |                           |
|                                                                                                               | 2.1 Terreni                                               | 2.606.539,53    | 2.637.547,33    | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
|                                                                                                               | a di cui in leasing finanziario                           |                 |                 |                            |                           |
|                                                                                                               | 2.2 Fabbricati                                            | 11.611.737,38   | 11.790.348,97   |                            |                           |
|                                                                                                               | a di cui in leasing finanziario                           |                 |                 |                            |                           |
|                                                                                                               | 2.3 Impianti e macchinari                                 | 22.966,23       | 25.851,20       | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
|                                                                                                               | a di cui in leasing finanziario                           |                 |                 |                            |                           |
|                                                                                                               | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                | 13.048,67       | 13.682,17       | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |

|           |                                                |                      |                      |               |        |
|-----------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------|
| 2.5       | Mezzi di trasporto                             | 13.939,72            | 23.497,20            |               |        |
| 2.6       | Macchine per ufficio e hardware                | 3.566,98             | 7.108,20             |               |        |
| 2.7       | Mobili e arredi                                | 6.138,13             | 7.455,34             |               |        |
| 2.8       | Infrastrutture                                 |                      |                      |               |        |
| 2.99      | Altri beni materiali                           |                      | 40,35                |               |        |
| 3         | Immobilizzazioni in corso ed acconti           | 1.809.860,17         | 1.480.032,18         | BII5          | BII5   |
|           | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>       | <b>21.805.513,87</b> | <b>21.617.976,27</b> |               |        |
| <b>IV</b> | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b> |                      |                      |               |        |
| 1         | Partecipazioni in                              | 2.052.538,13         | 918.276,17           | BIII1         | BIII1  |
| a         | <i>imprese controllate</i>                     |                      |                      | BIII1a        | BIII1a |
| b         | <i>imprese partecipate</i>                     |                      |                      | BIII1b        | BIII1b |
| c         | <i>altri soggetti</i>                          | 2.052.538,13         | 918.276,17           |               |        |
| 2         | Crediti verso                                  | 1.547.000,00         | 1.547.000,00         | BIII2         | BIII2  |
| a         | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>         |                      |                      |               |        |
| b         | <i>imprese controllate</i>                     |                      |                      | BIII2a        | BIII2a |
| c         | <i>imprese partecipate</i>                     |                      |                      | BIII2b        | BIII2b |
| d         | <i>altri soggetti</i>                          | 1.547.000,00         | 1.547.000,00         | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3         | Altri titoli                                   |                      |                      | BIII3         |        |
|           | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>     | <b>3.599.538,13</b>  | <b>2.465.276,17</b>  |               |        |
|           | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>             | <b>25.410.037,42</b> | <b>24.090.730,56</b> |               |        |

**COMUNE DI CASTELMASSA (RO)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b><u>Rimanenze</u></b>                                              |                      |                      | <b>CI</b>                  | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                      |                      |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | 1.154.779,80         | 1.076.003,29         |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                      |                      |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                             | 1.146.413,41         | 1.076.003,29         |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                         | 8.366,39             |                      |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 1.313.884,19         | 367.846,57           |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 1.181.295,03         | 330.257,41           |                            |                           |
| b                           | imprese controllate                                                  |                      |                      | <b>CII2</b>                | <b>CII2</b>               |
| c                           | imprese partecipate                                                  |                      |                      | <b>CII3</b>                | <b>CII3</b>               |
| d                           | verso altri soggetti                                                 | 132.589,16           | 37.589,16            |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 474.349,88           | 331.480,70           | <b>CII1</b>                | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 372.113,57           | 545.760,27           | <b>CII5</b>                | <b>CII5</b>               |
| a                           | verso l'erario                                                       |                      |                      |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      |                      |                      |                            |                           |
| c                           | altri                                                                | 372.113,57           | 545.760,27           |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>3.315.127,44</b>  | <b>2.321.090,83</b>  |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       |                      |                      | <b>CIII1,2,3</b>           | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli                                                         |                      |                      | <b>CIII4,5</b>             | <b>CIII4,5</b>            |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      | <b>CIII6</b>               | <b>CIII6</b>              |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | 315.778,70           | 315.778,70           |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                                   | 315.778,70           | 315.778,70           |                            | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | presso Banca d'Italia                                                |                      |                      |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                      |                      | <b>CIV1</b>                | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                             |                      |                      | <b>CIV2,3</b>              | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>315.778,70</b>    | <b>315.778,70</b>    |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>3.630.906,14</b>  | <b>2.636.869,53</b>  |                            |                           |
|                             | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                         |                      |                      | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi                                                      |                      |                      | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>29.040.943,56</b> | <b>26.727.600,09</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo. (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**COMUNE DI CASTELMASSA (RO)**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                                     | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC          | riferimento<br>DM 26/4/95           |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                              | <b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>                                                                   |                      |                      |                                     |                                     |
| I                            | Fondo di dotazione                                                                                  | 4.098.389,13         | 4.098.389,13         | <b>AI</b>                           | <b>AI</b>                           |
| II                           | Riserve                                                                                             | 6.770.370,30         | 6.229.986,30         |                                     |                                     |
| a                            | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | 512.132,72           |                      | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> |
| b                            | <i>da capitale</i>                                                                                  | 1.410.891,80         | 1.368.269,17         | <b>AII, AIII</b>                    | <b>AII, AIII</b>                    |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 63.357,98            | 30.800,70            | <b>AIX</b>                          | <b>AIX</b>                          |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.783.987,80         | 4.830.916,43         |                                     |                                     |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  |                      |                      |                                     |                                     |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 1.909.547,68         | 465.204,09           | <b>AIX</b>                          | <b>AIX</b>                          |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                  | <b>12.778.307,11</b> | <b>10.793.579,52</b> |                                     |                                     |
|                              | <b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>                                                          |                      |                      |                                     |                                     |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                                                                       |                      |                      | <b>B1</b>                           | <b>B1</b>                           |
| 2                            | Per imposte                                                                                         |                      |                      | <b>B2</b>                           | <b>B2</b>                           |
| 3                            | Altri                                                                                               | 570,00               | 4.464,40             | <b>B3</b>                           | <b>B3</b>                           |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                             | <b>570,00</b>        | <b>4.464,40</b>      |                                     |                                     |
|                              | <b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>                                                       |                      |                      | <b>C</b>                            | <b>C</b>                            |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                            |                      |                      |                                     |                                     |
|                              | <b><u>D) DEBITI (1)</u></b>                                                                         |                      |                      |                                     |                                     |
| 1                            | Debiti da finanziamento                                                                             | 10.004.185,03        | 10.022.761,95        |                                     |                                     |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>                                                                      | 5.506.000,00         | 5.506.000,00         | <b>D1e D2</b>                       | <b>D1</b>                           |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                                                           |                      |                      |                                     |                                     |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>                                                                     | 535.621,88           | 438.667,20           | <b>D4</b>                           | <b>D3 e D4</b>                      |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>                                                                     | 3.962.563,15         | 4.078.094,75         | <b>D5</b>                           |                                     |
| 2                            | Debiti verso fornitori                                                                              | 1.071.932,07         | 698.154,68           | <b>D7</b>                           | <b>D6</b>                           |
| 3                            | Acconti                                                                                             |                      |                      | <b>D6</b>                           | <b>D5</b>                           |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi                                                               | 191.116,76           | 332.665,02           |                                     |                                     |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>                                             |                      |                      |                                     |                                     |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                                                              | 84.979,40            | 217.840,50           |                                     |                                     |
| c                            | <i>imprese controllate</i>                                                                          |                      |                      | <b>D9</b>                           | <b>D8</b>                           |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>                                                                          |                      |                      | <b>D10</b>                          | <b>D9</b>                           |
| e                            | <i>altri soggetti</i>                                                                               | 106.137,36           | 114.824,52           |                                     |                                     |
| 5                            | Altri debiti                                                                                        | 392.702,94           | 392.799,03           | <b>D12,D13,<br/>D14</b>             | <b>D11,D12,<br/>D13</b>             |
| a                            | <i>tributari</i>                                                                                    | 27.461,26            | 24.042,51            |                                     |                                     |
| b                            | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>                                             | 2.332,94             | 990,21               |                                     |                                     |
| c                            | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                                                          |                      |                      |                                     |                                     |
| d                            | <i>altri</i>                                                                                        | 362.908,74           | 367.766,31           |                                     |                                     |
|                              | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                                                           | <b>11.659.936,80</b> | <b>11.446.380,68</b> |                                     |                                     |
|                              | <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>                                    |                      |                      |                                     |                                     |
| I                            | Ratei passivi                                                                                       |                      |                      | <b>E</b>                            | <b>E</b>                            |

|                                       |                                           |                      |                      |          |          |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|
| <b>II</b>                             | Risconti passivi                          | 4.602.129,65         | 4.483.175,49         | <b>E</b> | <b>E</b> |
| 1                                     | Contributi agli investimenti              | 4.602.129,65         | 4.483.175,49         |          |          |
| a                                     | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 4.602.129,65         | 4.483.175,49         |          |          |
| b                                     | <i>da altri soggetti</i>                  |                      |                      |          |          |
| 2                                     | Concessioni pluriennali                   |                      |                      |          |          |
| 3                                     | Altri risconti passivi                    |                      |                      |          |          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>    |                                           | <b>4.602.129,65</b>  | <b>4.483.175,49</b>  |          |          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b> |                                           | <b>29.040.943,56</b> | <b>26.727.600,09</b> |          |          |

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**COMUNE DI CASTELMASSA (RO)**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno              | Anno - 1          | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                   |                   |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 926.140,46        | 203.589,88        |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          | 1.923,98          | 1.923,98          |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                   |                   |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                   |                   |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                   |                   |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                   |                   |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                   |                   |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |                                                  | <b>928.064,44</b> | <b>205.513,86</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione  
COMUNE DI CASTELMASSA (RO)  
CONTO ECONOMICO**

| CONTO ECONOMICO                                                       |                                                                            | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 1                                                                     | Proventi da tributi                                                        | 1.885.866,00        | 1.872.262,08        |                             |                           |
| 2                                                                     | Proventi da fondi perequativi                                              | 664.000,00          | 664.000,00          |                             |                           |
| 3                                                                     | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 499.651,69          | 495.380,72          |                             |                           |
| a                                                                     | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 353.030,01          | 356.725,81          |                             | A5c                       |
| b                                                                     | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 146.621,68          | 138.654,91          |                             | E20c                      |
| c                                                                     | Contributi agli investimenti                                               |                     |                     |                             |                           |
| 4                                                                     | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 381.912,79          | 415.408,49          | A1                          | A1a                       |
| a                                                                     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 133.512,98          | 136.490,04          |                             |                           |
| b                                                                     | Ricavi della vendita di beni                                               | 36.381,00           | 129.999,10          |                             |                           |
| c                                                                     | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 212.018,81          | 148.919,35          |                             |                           |
| 5                                                                     | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                     |                     | A2                          | A2                        |
| 6                                                                     | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                     | A3                          | A3                        |
| 7                                                                     | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     | A4                          | A4                        |
| 8                                                                     | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 328.358,30          | 444.555,68          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |                                                                            | <b>3.759.788,78</b> | <b>3.891.606,97</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 9                                                                     | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 7.174,05            | 54.214,10           | B6                          | B6                        |
| 10                                                                    | Prestazioni di servizi                                                     | 1.591.312,05        | 1.698.226,07        | B7                          | B7                        |
| 11                                                                    | Utilizzo beni di terzi                                                     | 42.856,95           | 49.052,93           | B8                          | B8                        |
| 12                                                                    | Trasferimenti e contributi                                                 | 585.773,56          | 486.016,64          |                             |                           |
| a                                                                     | Trasferimenti correnti                                                     | 585.773,56          | 482.853,43          |                             |                           |
| b                                                                     | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                     |                     |                             |                           |
| c                                                                     | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     | 3.163,21            |                             |                           |
| 13                                                                    | Personale                                                                  | 737.039,14          | 753.326,92          | B9                          | B9                        |
| 14                                                                    | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 585.395,76          | 575.957,33          | B10                         | B10                       |
| a                                                                     | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 2.492,70            | 2.492,70            | B10a                        | B10a                      |
| b                                                                     | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 582.903,06          | 573.464,63          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                                     | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                     |                     | B10c                        | B10c                      |
| d                                                                     | Svalutazione dei crediti                                                   |                     |                     | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |                     | B11                         | B11                       |
| 16                                                                    | Accantonamenti per rischi                                                  |                     |                     | B12                         | B12                       |
| 17                                                                    | Altri accantonamenti                                                       |                     | 976,10              | B13                         | B13                       |
| 18                                                                    | Oneri diversi di gestione                                                  | 261.830,74          | 286.414,62          | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |                                                                            | <b>3.811.382,25</b> | <b>3.904.184,71</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |                                                                            | <b>-51.593,47</b>   | <b>-12.577,74</b>   |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                            |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 19                                                                    | Proventi da partecipazioni                                                 |                     |                     | C15                         | C15                       |
| a                                                                     | da società controllate                                                     |                     |                     |                             |                           |

|    |          |                                                           |              |             |     |      |
|----|----------|-----------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----|------|
|    | <i>b</i> | <i>da società partecipate</i>                             |              |             |     |      |
|    | <i>c</i> | <i>da altri soggetti</i>                                  |              |             |     |      |
| 20 |          | <b>Altri proventi finanziari</b>                          | 37.104,42    | 37.104,32   | C16 | C16  |
|    |          | <b>Totale proventi finanziari</b>                         | 37.104,42    | 37.104,32   |     |      |
|    |          | <u>Oneri finanziari</u>                                   |              |             |     |      |
| 21 |          | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>                | 321.429,53   | 281.398,78  | C17 | C17  |
|    | <i>a</i> | <i>Interessi passivi</i>                                  | 321.429,53   | 281.398,78  |     |      |
|    | <i>b</i> | <i>Altri oneri finanziari</i>                             |              |             |     |      |
|    |          | <b>Totale oneri finanziari</b>                            | 321.429,53   | 281.398,78  |     |      |
|    |          | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>            | -284.325,11  | -244.294,46 |     |      |
|    |          | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |              |             |     |      |
| 22 |          | <b>Rivalutazioni</b>                                      | 1.141.461,96 |             | D18 | D18  |
| 23 |          | <b>Svalutazioni</b>                                       | 7.200,00     |             | D19 | D19  |
|    |          | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | 1.134.261,96 |             |     |      |
|    |          | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>           |              |             |     |      |
| 24 |          | <b>Proventi straordinari</b>                              | 1.327.113,58 | 879.753,66  | E20 | E20  |
|    | <i>a</i> | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |              |             |     |      |
|    | <i>b</i> | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 1.098.711,17 | 184.855,00  |     |      |
|    | <i>c</i> | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 228.402,41   | 694.898,66  |     | E20b |
|    | <i>d</i> | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |              |             |     | E20c |
|    | <i>e</i> | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |              |             |     |      |
|    |          | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | 1.327.113,58 | 879.753,66  |     |      |
| 25 |          | <b>Oneri straordinari</b>                                 | 171.848,02   | 110.860,20  | E21 | E21  |
|    | <i>a</i> | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |              | 1.268,80    |     |      |
|    | <i>b</i> | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 171.848,02   | 109.591,40  |     | E21b |
|    | <i>c</i> | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |              |             |     | E21a |
|    | <i>d</i> | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |              |             |     | E21d |
|    |          | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | 171.848,02   | 110.860,20  |     |      |
|    |          | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | 1.155.265,56 | 768.893,46  |     |      |
|    |          | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | 1.953.608,94 | 512.021,26  |     |      |
|    |          |                                                           |              |             |     |      |
| 26 |          | <b>Imposte (*)</b>                                        | 44.061,26    | 46.817,17   | 22  | 22   |
| 27 |          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | 1.909.547,68 | 465.204,09  | 23  | 23   |

**COMUNE DI CASTELMASSA (RO)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                                                                   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                      |                      |                            |                           |
|                             | <u><b>Immobilizzazioni immateriali</b></u>                                                                        |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
|                             | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                              |                      |                      | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                          |                      |                      | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                         | 23.869,33            | 22.365,71            | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                   |                      |                      | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
|                             | 5 Avviamento                                                                                                      |                      |                      | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            |                      |                      | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
|                             | 9 Altre                                                                                                           |                      |                      | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | <b>23.869,33</b>     | <b>22.365,71</b>     |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <u><b>Immobilizzazioni materiali (3)</b></u>                                                                      |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1 Beni demaniali                                                                                                  | 5.153.524,69         | 5.343.877,94         |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni                                                                                                       |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati                                                                                                    |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture                                                                                                | 4.470.256,51         | 4.629.496,55         |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali                                                                                          | 683.268,18           | 714.381,39           |                            |                           |
|                             | <b>III 2</b> Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                 | 14.237.652,16        | 14.284.030,45        |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni                                                                                                       | 2.606.539,53         | 2.606.539,53         | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
|                             | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati                                                                                                    | 11.582.415,86        | 11.627.912,56        |                            |                           |
| <b>III</b>                  | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari                                                                                         | 21.066,18            | 21.751,59            | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
|                             | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 13.041,93            | 14.821,31            | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                            |                      |                      |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 2.304,65             | 1.807,35             |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi                                                                                               | 12.284,01            | 11.198,11            |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture                                                                                                |                      |                      |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali                                                                                         |                      |                      |                            |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            | 2.193.623,10         | 2.201.864,65         | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          | <b>21.584.799,95</b> | <b>21.829.773,04</b> |                            |                           |
| <b>IV</b>                   | <u><b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b></u>                                                                    |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in                                                                                               | 2.273.238,97         | 2.254.498,30         | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
|                             | a imprese controllate                                                                                             |                      |                      | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
|                             | b imprese partecipate                                                                                             | 148.738,84           | 133.771,26           | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |

|   |   |                                            |                      |                      |                  |                  |
|---|---|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|------------------|
|   | c | <i>altri soggetti</i>                      | 2.124.500,13         | 2.120.727,04         |                  |                  |
| 2 |   | Crediti verso                              | 1.547.000,00         | 1.547.000,00         | BIII2            | BIII2            |
|   | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>     |                      |                      |                  |                  |
|   | b | <i>imprese controllate</i>                 |                      |                      | BIII2a           | BIII2a           |
|   | c | <i>imprese partecipate</i>                 |                      |                      | BIII2b           | BIII2b           |
|   | d | <i>altri soggetti</i>                      | 1.547.000,00         | 1.547.000,00         | BIII2c<br>BIII2d | BIII2c<br>BIII2d |
| 3 |   | Altri titoli                               |                      |                      | BIII3            |                  |
|   |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>3.820.238,97</b>  | <b>3.801.498,30</b>  |                  |                  |
|   |   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>         | <b>25.428.908,25</b> | <b>25.653.637,05</b> |                  |                  |

**COMUNE DI CASTELMASSA (RO)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                 | Anno - 1             | referimento<br>art.2424 CC | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b><u>Rimanenze</u></b>                                              |                      |                      | <b>CI</b>                  | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                      |                      |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | 891.567,21           | 1.066.921,06         |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                      |                      |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                             | 848.865,78           | 997.102,37           |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                         | 42.701,43            | 69.818,69            |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 696.488,17           | 406.177,96           |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 617.070,00           | 297.639,79           |                            |                           |
| b                           | imprese controllate                                                  |                      |                      | <b>CII2</b>                | <b>CII2</b>               |
| c                           | imprese partecipate                                                  |                      |                      | <b>CII3</b>                | <b>CII3</b>               |
| d                           | verso altri soggetti                                                 | 79.418,17            | 108.538,17           |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 567.030,76           | 606.697,71           | <b>CII1</b>                | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 274.629,14           | 199.163,12           | <b>CII5</b>                | <b>CII5</b>               |
| a                           | verso l'erario                                                       |                      |                      |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      | 269,14               | 269,14               |                            |                           |
| c                           | altri                                                                | 274.360,00           | 198.893,98           |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>2.429.715,28</b>  | <b>2.278.959,85</b>  |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       |                      |                      | <b>CIII1,2,3</b>           | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli                                                         |                      |                      | <b>CIII4,5</b>             | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      | <b>CIII6</b>               |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   |                      |                      |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                                   |                      |                      |                            | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | presso Banca d'Italia                                                |                      |                      |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                      |                      | <b>CIV1</b>                | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                             |                      |                      | <b>CIV2,3</b>              | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>2.429.715,28</b>  | <b>2.278.959,85</b>  |                            |                           |
|                             | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                         |                      |                      | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi                                                      |                      |                      | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>27.858.623,53</b> | <b>27.932.596,90</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**COMUNE DI CASTELMASSA (RO)**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                                     | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                          |                      |                      |                            |                           |
| I                            | Fondo di dotazione                                                                                  | 4.089.475,02         | 4.089.475,02         | <b>AI</b>                  | <b>AI</b>                 |
| II                           | Riserve                                                                                             | 5.419.040,39         | 5.381.572,76         |                            |                           |
| b                            | <i>da capitale</i>                                                                                  | 190.353,25           |                      | <b>AII, AIII</b>           | <b>AII, AIII</b>          |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 75.162,45            | 37.694,82            | <b>AIX</b>                 | <b>AIX</b>                |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 5.153.524,69         | 5.343.877,94         |                            |                           |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  |                      |                      |                            |                           |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>                                                                    |                      |                      |                            |                           |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 115.467,23           | 74.979,30            | <b>AIX</b>                 | <b>AIX</b>                |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti                                                          | 3.016.036,65         | 2.941.057,35         | <b>AVII</b>                |                           |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili                                                             |                      |                      |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                  | <b>12.640.019,29</b> | <b>12.487.084,43</b> |                            |                           |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                 |                      |                      |                            |                           |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                                                                       |                      |                      | <b>B1</b>                  | <b>B1</b>                 |
| 2                            | Per imposte                                                                                         |                      |                      | <b>B2</b>                  | <b>B2</b>                 |
| 3                            | Altri                                                                                               | 3.870,69             | 2.526,10             | <b>B3</b>                  | <b>B3</b>                 |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                             | <b>3.870,69</b>      | <b>2.526,10</b>      |                            |                           |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                              |                      |                      | <b>C</b>                   | <b>C</b>                  |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                            |                      |                      |                            |                           |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>                                                                                |                      |                      |                            |                           |
| 1                            | Debiti da finanziamento                                                                             | 9.742.769,90         | 9.604.179,54         |                            |                           |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>                                                                      | 5.506.000,00         | 5.506.000,00         | <b>D1e D2</b>              | <b>D1</b>                 |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                                                           | 5.848,52             | 5.848,52             |                            |                           |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>                                                                     | 648.305,75           | 356.047,08           | <b>D4</b>                  | <b>D3 e D4</b>            |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>                                                                     | 3.582.615,63         | 3.736.283,94         | <b>D5</b>                  |                           |
| 2                            | Debiti verso fornitori                                                                              | 318.368,62           | 616.001,64           | <b>D7</b>                  | <b>D6</b>                 |
| 3                            | Acconti                                                                                             |                      |                      | <b>D6</b>                  | <b>D5</b>                 |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi                                                               | 211.359,45           | 278.578,99           |                            |                           |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>                                             |                      |                      |                            |                           |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                                                              | 74.508,00            | 174.346,47           |                            |                           |
| c                            | <i>imprese controllate</i>                                                                          |                      |                      | <b>D9</b>                  | <b>D8</b>                 |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>                                                                          |                      |                      | <b>D10</b>                 | <b>D9</b>                 |
| e                            | <i>altri soggetti</i>                                                                               | 136.851,45           | 104.232,52           |                            |                           |
| 5                            | Altri debiti                                                                                        | 366.623,27           | 278.536,32           | <b>D12,D13,<br/>D14</b>    | <b>D11,D12,<br/>D13</b>   |
| a                            | <i>tributari</i>                                                                                    | 14.104,49            | 3.452,42             |                            |                           |
| b                            | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>                                             | 992,94               | 5.133,92             |                            |                           |
| c                            | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                                                          | 31.640,14            |                      |                            |                           |
| d                            | <i>altri</i>                                                                                        | 319.885,70           | 269.949,98           |                            |                           |

|           |          |                                                                  |                      |                      |          |          |
|-----------|----------|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|
|           |          | <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                       | <b>10.639.121,24</b> | <b>10.777.296,49</b> |          |          |
|           |          | <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                      |                      |          |          |
| <b>I</b>  |          | Ratei passivi                                                    |                      |                      | <b>E</b> | <b>E</b> |
| <b>II</b> |          | Risconti passivi                                                 | 4.575.612,31         | 4.665.689,88         | <b>E</b> | <b>E</b> |
|           | <b>1</b> | Contributi agli investimenti                                     | 4.575.612,31         | 4.665.689,88         |          |          |
|           | <b>a</b> | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                        | 4.575.612,31         | 4.665.689,88         |          |          |
|           | <b>b</b> | <i>da altri soggetti</i>                                         |                      |                      |          |          |
|           | <b>2</b> | Concessioni pluriennali                                          |                      |                      |          |          |
|           | <b>3</b> | Altri risconti passivi                                           |                      |                      |          |          |
|           |          | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               | <b>4.575.612,31</b>  | <b>4.665.689,88</b>  |          |          |
|           |          | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                            | <b>27.858.623,53</b> | <b>27.932.596,90</b> |          |          |

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione**

**COMUNE DI CASTELMASSA (RO)  
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno              | Anno - 1          | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                   |                   |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 794.148,30        | 485.101,37        |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                   |                   |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                   |                   |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                   |                   |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                   |                   |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                   |                   |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                   |                   |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>794.148,30</b> | <b>485.101,37</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

COMUNE DI CASTELMASSA (RO)  
 CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                      |                                                                            | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        | 1.741.000,00        | 1.696.029,00        |                             |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 641.681,51          | 640.508,05          |                             |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 703.038,99          | 607.198,21          |                             |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 542.941,72          | 449.201,53          |                             | A5c                       |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 160.097,27          | 157.996,68          |                             | E20c                      |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               |                     |                     |                             |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 357.791,23          | 283.122,27          | A1                          | A1a                       |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 125.601,23          | 114.146,62          |                             |                           |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               | 8.916,00            | 10.570,60           |                             |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 223.274,00          | 158.405,05          |                             |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                     |                     | A2                          | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                     | A3                          | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     | A4                          | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 730.157,85          | 539.296,38          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>4.173.669,58</b> | <b>3.766.153,91</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 15.068,46           | 29.557,75           | B6                          | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | 1.778.893,93        | 1.400.483,16        | B7                          | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 67.001,74           | 34.900,00           | B8                          | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 | 436.348,60          | 459.856,33          |                             |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     | 436.348,60          | 459.856,33          |                             |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                     |                     |                             |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     |                     |                             |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  | 667.748,96          | 684.242,24          | B9                          | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 610.563,49          | 660.194,98          | B10                         | B10                       |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 9.536,38            | 9.821,06            | B10a                        | B10a                      |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 568.393,96          | 575.162,23          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                     |                     | B10c                        | B10c                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   | 32.633,15           | 75.211,69           | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |                     | B11                         | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  |                     |                     | B12                         | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       | 1.344,59            | 976,10              | B13                         | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 290.591,80          | 267.285,20          | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>3.867.561,57</b> | <b>3.537.495,76</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>306.108,01</b>   | <b>228.658,15</b>   |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                           |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 19                                                                   | Proventi da partecipazioni                                                 | 55,84               | 35,00               | C15                         | C15                       |
| a                                                                    | da società controllate                                                     |                     |                     |                             |                           |

|    |   |                                                      |                    |                    |            |             |
|----|---|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|-------------|
|    | b | da società partecipate                               |                    |                    |            |             |
|    | c | da altri soggetti                                    | 55,84              | 35,00              |            |             |
| 20 |   | <b>Altri proventi finanziari</b>                     | <b>36.607,26</b>   | <b>36.607,25</b>   | <b>C16</b> | <b>C16</b>  |
|    |   | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>36.663,10</b>   | <b>36.642,25</b>   |            |             |
|    |   | <u>Oneri finanziari</u>                              |                    |                    |            |             |
| 21 |   | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>           | <b>504.156,15</b>  | <b>501.860,31</b>  | <b>C17</b> | <b>C17</b>  |
|    | a | Interessi passivi                                    | 504.156,15         | 501.860,31         |            |             |
|    | b | Altri oneri finanziari                               |                    |                    |            |             |
|    |   | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>504.156,15</b>  | <b>501.860,31</b>  |            |             |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>       | <b>-467.493,05</b> | <b>-465.218,06</b> |            |             |
|    |   | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                    |                    |            |             |
| 22 |   | <b>Rivalutazioni</b>                                 | <b>18.740,67</b>   | <b>140.845,68</b>  | <b>D18</b> | <b>D18</b>  |
| 23 |   | <b>Svalutazioni</b>                                  |                    | <b>46.829,72</b>   | <b>D19</b> | <b>D19</b>  |
|    |   | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | <b>18.740,67</b>   | <b>94.015,96</b>   |            |             |
|    |   | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                    |                    |            |             |
| 24 |   | <b>Proventi straordinari</b>                         | <b>439.595,64</b>  | <b>342.248,07</b>  | <b>E20</b> | <b>E20</b>  |
|    | a | Proventi da permessi di costruire                    |                    |                    |            |             |
|    | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale          | 358.000,00         | 110.007,90         |            |             |
|    | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 36.095,64          | 79.036,67          |            | <b>E20b</b> |
|    | d | Plusvalenze patrimoniali                             |                    | 153.203,50         |            | <b>E20c</b> |
|    | e | Altri proventi straordinari                          | 45.500,00          |                    |            |             |
|    |   | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>439.595,64</b>  | <b>342.248,07</b>  |            |             |
| 25 |   | <b>Oneri straordinari</b>                            | <b>135.218,84</b>  | <b>83.615,01</b>   | <b>E21</b> | <b>E21</b>  |
|    | a | Trasferimenti in conto capitale                      |                    | 4.769,21           |            |             |
|    | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 135.218,84         | 78.845,80          |            | <b>E21b</b> |
|    | c | Minusvalenze patrimoniali                            |                    |                    |            | <b>E21a</b> |
|    | d | Altri oneri straordinari                             |                    |                    |            | <b>E21d</b> |
|    |   | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>135.218,84</b>  | <b>83.615,01</b>   |            |             |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>304.376,80</b>  | <b>258.633,06</b>  |            |             |
|    |   | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | <b>161.732,43</b>  | <b>116.089,11</b>  |            |             |
|    |   |                                                      |                    |                    |            |             |
| 26 |   | <b>Imposte (*)</b>                                   | <b>46.265,20</b>   | <b>41.109,81</b>   | <b>22</b>  | <b>22</b>   |
| 27 |   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>115.467,23</b>  | <b>74.979,30</b>   | <b>23</b>  | <b>23</b>   |

### PARTE III - 7.3 RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può però nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. L'ente provvede a riportare in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro specifico riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio comunale, atto che contestualmente impegna e finanzia la corrispondente spesa.

| Descrizione                                                                      | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Sentenze esecutive                                                               |      |      |      |      |      |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni            |      |      |      |      |      |
| Ricapitalizzazione                                                               |      |      |      |      |      |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità |      |      |      |      |      |
| Acquisizione di beni e di servizi                                                |      |      |      |      |      |
| <b>Totale</b>                                                                    |      |      |      |      |      |

#### Esecuzione forzata

| Descrizione                        | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Procedimenti di esecuzione forzata |      |      |      |      |      |

## PARTE III - 8 SPESA DEL PERSONALE

Ogni ente locale fornisce alla collettività servita un ventaglio di prestazioni: si tratta, generalmente, dell'erogazione di servizi e quasi mai della cessione di prodotti. La produzione di beni, infatti, impresa tipica nel settore privato, rientra solo occasionalmente tra le attività esercitate dal comune. La fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'onere del personale sui costi complessivi d'impresa, e questo si verifica anche nell'economia dell'ente locale. Il costo del personale (diretto ed indiretto), pertanto, incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente. Durante gli anni di mandato, è giusto tenere conto dell'introduzione del DM 17.03.2020 riguardante la capacità assunzionale degli enti locali. Sostanzialmente, per gli enti locali il cui rapporto tra Spese del personale dell'ultimo rendiconto approvato e la media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati al netto dell'FCDD è al di sotto di un valore soglia parametrato sulla fascia di popolazione residente (per Castelmasa, è il 27,20%), comporta il rispetto di un incremento calmierato delle spese di personale per gli anni dal 2020 al 31.12.2024. Sinteticamente, l'ente può incrementare le spese del personale sostenute nel 2018 fino a raggiungere la soglia di incremento che viene identificata dal Ministero, sotto si mostra tabella riepilogativa.

| INCREMENTI SPESE DEL PERSONALE      |        |        |        |        |        |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Comuni                              | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |
| d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti | 19,00% | 24,00% | 26,00% | 27,00% | 28,00% |

### 8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

|                                                                                           | 2019         | 2020         | 2021       | 2022         | 2023         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)                          | 1.041.038,72 | 1.041.038,72 | 995.015,30 | 1.002.496,15 | 1.013.066,97 |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 764.548,00   | 679.904,82   | 701.234,30 | 727.895,71   | 720.909,20   |
| Rispetto del limite                                                                       | SI           | SI           | SI         | SI           | SI           |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti                                   | 21,61 %      | 20,99 %      | 20,78 %    | 19,36 %      | 22,36 %      |

### 8.2 Spesa del personale pro-capite:

|                               | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Spesa personale / Popolazione | 192,18 | 173,12 | 179,01 | 187,26 | 179,98 |

### 8.3 Rapporto popolazione dipendenti:

|                          | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Popolazione / Dipendenti | 238,52 | 224,22 | 222,00 | 286,14 | 222,38 |

## PARTE III - 8 INFORMAZIONI SPESA DEL PERSONALE

### 8.4 Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

Per quanto riguarda il c.d. "lavoro flessibile", il Comune di Castelmassa può avvalersi, nel limite previsto nei bilanci di previsione, con riferimento ai medesimi profili professionali ed esclusivamente per i tempi strettamente necessari di personale di altro Comune mediante appositi istituti flessibili previsti dall'ordinamento o contratti di somministrazione di lavoro temporaneo o contratti di assunzione a tempo determinato (art. 1, comma 557, della Legge n. 311/2004 oppure art. 92, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, somministrazione di lavoro temporaneo), fermo restando il rispetto del seguente del limite di spesa di cui al vigente art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, come modificato, da ultimo, dall'art. 11, comma 4-bis, del D.L. 90/2014:

| Spesa lavoro flessibile sostenuta nel 2009 |            |            |             |              |            |             |            |
|--------------------------------------------|------------|------------|-------------|--------------|------------|-------------|------------|
| Tipologia contratto                        | emolumenti | oneri IRAP | oneri CPDEL | oneri INADEL | oneri INPS | oneri INAIL | Totale     |
| Assunzione TD                              | 92.986,00  | 7.903,89   | 22.135,79   | 4.083,52     | 1.497,07   | 1.400,30    | 130.006,57 |
| Art. 110 TUEL 267/2000                     | 48.414,42  | 1.255,20   | 3.514,33    |              | 710,53     | 237,75      | 54.132,23  |
| Somministrazione lavoro                    | 52.117,12  |            |             |              |            |             | 52.117,12  |
|                                            |            |            |             |              |            | Totale      | 236.255,92 |

L'Ente nelle annualità 2019-2023 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.lgs. n. 165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

### 8.5. Indicare la spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge.

| Spesa lavoro flessibile sostenuta nel 2023          |            |            |             |              |            |             |           |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|-------------|--------------|------------|-------------|-----------|
| Tipologia contratto                                 | emolumenti | oneri IRAP | oneri CPDEL | oneri INADEL | oneri INPS | oneri INAIL | Totale    |
| Assunzione TD extraorario art. 1, c. 557 l.311/2004 | 4.071,66   | 320,32     | 896,99      | 104,69       |            |             | 5.393,66  |
| Somministrazione lavoro                             | 30.554,54  |            |             |              |            |             | 30.554,54 |
|                                                     |            |            |             |              |            | Totale      | 35.948,20 |

| Spesa lavoro flessibile sostenuta nel 2022          |            |            |             |              |            |             |           |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|-------------|--------------|------------|-------------|-----------|
| Tipologia contratto                                 | emolumenti | oneri IRAP | oneri CPDEL | oneri INADEL | oneri INPS | oneri INAIL | Totale    |
| Assunzione TD extraorario art. 1, c. 557 l.311/2004 | 1.017,27   | 86,45      | 242,11      | 28,50        |            |             | 1.374,33  |
| Somministrazione lavoro                             | 12.920,00  |            |             |              |            |             | 12.920,00 |
|                                                     |            |            |             |              |            | Totale      | 14.294,33 |

### 8.6 Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni:

SI

### 8.7 Fondo risorse decentrate:

| Fondo risorse decentrate | 2019      | 2023      |
|--------------------------|-----------|-----------|
|                          | 77.287,93 | 89.553,25 |

### 8.8 Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni):

Non sono stati deliberati provvedimenti di esternalizzazioni ai sensi dell'art. 6 bis del D. Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007.

## PARTE IV - 1 RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI

### - Attività di controllo:

Le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, qualora accertino, anche sulla base delle relazioni dei revisori dei conti comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria o il mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità, adottano specifica pronuncia e vigilano sull'adozione da parte dell'ente locale delle necessarie misure correttive e sul rispetto dei vincoli e limitazioni posti in caso di mancato rispetto delle regole del patto di stabilità interno.

L'ente è stato oggetto di deliberazioni della Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Veneto

- n. 225/2023/PRSP del 29 marzo 2023, delle misure correttive in riferimento agli aspetti di criticità rilevati al Rendiconto di gestione 2020;

- n. 167/2023/PRSP del 29 marzo 2023, delle misure correttive in riferimento agli aspetti di criticità rilevati al Rendiconto di gestione 2019;

regolarmente pubblicati sul sito istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente

### - Attività giurisdizionale:

L'ente non è stato oggetto di sentenze.

## **PARTE IV – 2 RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE**

La Corte dei conti definisce i criteri e linee guida cui debbono attenersi gli organi di revisione economico e finanziaria degli enti locali nella predisposizione del documento che l'organo stesso deve inviare al giudice contabile, relazione che deve dare conto del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento e di ogni grave irregolarità in ordine alle quali l'amministrazione non abbia adottato le misure correttive segnalate dall'organo di revisione.

L'ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili posti dall'organo di revisione interno.

## PARTE IV – 3 AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

L'ente ha contenuto la spesa del personale secondo le indicazioni legislative e realizzato maggiori economie evitando di i turnover mediante la riorganizzazione dei servizi.

L'ente ha provveduto ad adottare il piano triennale per la razionalizzazione della spesa ex art. 2, c. 594, L. n. 244/07;

Di seguito viene rappresentato l'economia di spesa conseguita in alcuni interventi di bilancio:

| Descrizione                                            | Impegnato<br>CO 2023 | Impegnato<br>CO 2022 | Impegnato<br>CO 2021 | Impegnato<br>CO 2020 | Impegnato<br>CO 2019 | Variazioni<br>2019-2023 | Variazioni<br>2022-2023 |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente              | 666.019,87           | 700.816,53           | 684.527,87           | 652.899,38           | 744.337,11           | -78.317,24              | -34.796,66              |
| Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente        | 80.706,88            | 104.772,53           | 74.816,81            | 74.489,74            | 76.015,46            | 4.691,42                | -24.065,65              |
| Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi                | 1.465.934,71         | 1.890.975,58         | 1.507.226,34         | 1.594.671,30         | 1.676.196,44         | -210.261,73             | -425.040,87             |
| Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti                    | 528.269,38           | 436.348,60           | 459.856,33           | 491.857,64           | 585.773,56           | -57.504,18              | 91.920,78               |
| Liv.2 :1.07. Interessi passivi                         | 360.447,54           | 504.002,15           | 501.860,31           | 329.573,59           | 321.429,53           | 39.018,01               | -143.554,61             |
| Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.869,10             | 1.465,50             | 957,56               | 1.464,90             | 1.500,00             | 369,10                  | 403,60                  |
| Liv.2 :1.10. Altre spese correnti                      | 270.578,70           | 232.432,97           | 233.578,20           | 230.822,48           | 240.422,09           | 30.156,61               | 38.145,73               |
| <b>Titolo:1. Spese correnti</b>                        | <b>3.373.826,18</b>  | <b>3.870.813,86</b>  | <b>3.462.823,42</b>  | <b>3.375.779,03</b>  | <b>3.645.674,19</b>  | <b>-271.848,01</b>      | <b>-496.987,68</b>      |

## PARTE V - 1 ORGANISMI CONTROLLATI

*(descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ai sensi dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012)*

**1.1** - Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del di 112 del 2008?

SI

E' stato accertato che, nelle società partecipate dal Comune di Castelmasa, il compenso lordo annuale onnicomprensivo (anche di eventuali compensi aggiuntivi deliberati ai sensi dell'art. 2389, c.3 C.C.) attribuito al presidente ed ai componenti del consiglio d'amministrazione non sia superiore a quanto previsto dall'art. 1, comma 725 della legge finanziaria 2007, come modificato dall'art. 61, commi 12 e 13 del D.L. 112/2008 e da quanto previsto dall'art. 61, comma 10, primo periodo, del D.L. 112/2008 (Legge 133/2008).

E' stato inoltre rispettato l'art. 1, c. 729 della legge finanziaria 2007 inerente il numero massimo di consiglieri in società partecipate ed inoltre è stato rispettato l'art. 1, c. 718 della legge finanziaria 2007 inerente il divieto di percezione di compensi da parte degli amministratori del Comune, se nominati membri del c.d.a. delle società partecipate

**1.2** - Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

SI

Con deliberazioni di C.C. si è proceduto alla Revisione ordinaria e annuale delle partecipazioni pubbliche art. 20 D.Lgs. n. 175/2016.

## PARTE V – 1.3 ORGANISMI CONTROLLATI AI SENSI DELL'ART. 2359, COMMA 1, NUMERI 1 E 2, DEL CODICE CIVILE

### Esternalizzazione attraverso società: Non ricorre fattispecie

(in allegato le tabelle degli organismi controllati a inizio e fine mandato)

| RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO (1)                                                                                                                                                                                                                |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---|---|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| BILANCIO ANNO 0                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| Forma giuridica Tipologia di società                                                                                                                                                                                                                                                          | Campo di attività<br>(2) (3) |   |   | Fatturato registrato o<br>valore produzione | Percentuale di<br>partecipazione o di<br>capitale di dotazione<br>(4) (6) | Patrimonio netto<br>azienda o società<br>(5) | Risultato di esercizio<br>positivo o negativo |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                               | A                            | B | C |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| 0                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0                            | 0 | 0 | 0,00                                        | 0,000                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                          |
| (1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola<br>l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque<br>l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato                                                                                                                                                                                              |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, su fatturato complessivo della società                                                                                                                                                        |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda                                                                                                             |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (5) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda                                                                                                   |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%                                                                                                                                                                |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |

| RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO (1)                                                                                                                                                                                                                |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---|---|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| BILANCIO ANNO 0                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| Forma giuridica Tipologia di società                                                                                                                                                                                                                                                          | Campo di attività<br>(2) (3) |   |   | Fatturato registrato o<br>valore produzione | Percentuale di<br>partecipazione o di<br>capitale di dotazione<br>(4) (6) | Patrimonio netto<br>azienda o società<br>(5) | Risultato di esercizio<br>positivo o negativo |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                               | A                            | B | C |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| 0                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0                            | 0 | 0 | 0,00                                        | 0,000                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                          |
| (1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola<br>l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque<br>l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato                                                                                                                                                                                              |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, su fatturato complessivo della società                                                                                                                                                        |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda                                                                                                             |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (5) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda                                                                                                   |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |
| (6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%                                                                                                                                                                |                              |   |   |                                             |                                                                           |                                              |                                               |

## PARTE V – 1.4 ESTERNALIZZAZIONE ATTRAVERSO SOCIETÀ E ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI (DIVERSI DA QUELLI INDICATI NELLA TABELLA PRECEDENTE):

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.

Il Comune di Castelmassa:

- con delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 30.12.2019, ha approvato la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune a far data del 31.12.2018;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 29.12.2020, ha approvato la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune a far data del 31.12.2019;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 16.12.2021, ha approvato la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune a far data del 31.12.2020;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 22.12.2022, ha approvato la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune a far data del 31.12.2021;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 28.12.2023, ha approvato la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune a far data del 31.12.2022;

L'Ente, dotato del piano di razionalizzazione delle società partecipate, detiene le seguenti partecipazioni in società pubblica:

Elenco degli organismi partecipati al 31/12/2019:

| Denominazione                | Indirizzo sito WEB | % Partec. | Funzioni attribuite e attività svolte                              | Scadenza impegno | Oneri Ente | RISULTATI DI BILANCIO |              |              |
|------------------------------|--------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------|--------------|
|                              |                    |           |                                                                    |                  |            | Anno 2018             | Anno 2017    | Anno 2016    |
| AS2 SRL                      | www.as2srl.it      | 0,09      | REALIZZAZIONE SERVIZI DI PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI STRUMENTALI. | 31-12-2030       | 0,00       | 155.562,00            | 109.607,00   | 234.990,00   |
| ACQUEVENETE SPA              | www.acquevenete.it | 0,71      | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                                          | 31-12-2050       | 0,00       | 2.824.133,00          | 2.935.487,00 | 2.561.580,00 |
| ATTIVA SPA - IN LIQUIDAZIONE | www.attivaspa.com  | 0,03      | REALIZZAZIONE E GESTIONE DI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI ED ABITATIVI   | 01-01-2077       | 0,00       | -----                 | -----        | -----        |

Elenco degli organismi partecipati al 31/12/2023:

| Denominazione     | Indirizzo sito WEB       | % Partec. | Funzioni attribuite e attività svolte                              | Scadenza impegno | Oneri Ente | RISULTATI DI BILANCIO |            |            |
|-------------------|--------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------------|------------|------------|
|                   |                          |           |                                                                    |                  |            | Anno 2022             | Anno 2021  | Anno 2020  |
| AS2 SRL           | www.as2srl.it            | 0,09      | REALIZZAZIONE SERVIZI DI PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI STRUMENTALI. | 31-12-2030       | 0,00       | 135.669,00            | 81.784,00  | 106.277,00 |
| ACQUEVENETE SPA   | www.acquevenete.it       | 0,71      | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                                          | 31-12-2050       | 0,00       | 1.676.918,00          | 526.182,00 | 993.253,00 |
| ECOAMBIENTE S.R.L | www.ecoambienterovigo.it | 1,0024    | SERVIZIO DI RACCOLTA DI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI              | 31-12-2050       | 0,00       | 916.955,00            | 802.343,00 | 634.984,00 |

Con deliberazione di C.C. n. 22 del 24.10.2018, questo Comune, al pari degli altri comuni facenti parte del Consorzio per lo Smaltimento dei RSU nel Bacino di Rovigo,

ha approvato il conferimento ad aumento di capitale di Ecoambiente s.r.l., da parte del Commissario Liquidatore del Consorzio RSU, del ramo d'azienda contenente i beni patrimoniali di proprietà del Consorzio RSU necessari alla produzione del servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti.

Per effetto del conferimento in aumento del capitale sociale di Ecoambiente, il Consorzio RSU è giunto a detenere in Ecoambiente s.r.l. quote pari al 61,3979 % del capitale sociale, ed il Comune di Rovigo quote pari al 38,6021% del capitale sociale. Dovendo essere liquidato il Consorzio RSU ai sensi della L.R. n. 52/2012, le quote detenute dal Consorzio in Ecoambiente s.r.l., dopo il conferimento sono state ripartite tra i Comuni aderenti al Consorzio in proporzione alle rispettive quote di partecipazione. Di conseguenza, a seguito del sopra detto conferimento del ramo aziendale e della attribuzione ai Comuni delle quote consortili in Ecoambiente s.r.l., la Società è ora partecipata direttamente dai Comuni della Provincia di Rovigo. Il Comune di Castelmassa detiene la quota del 1,0024%: sul piano sostanziale, la partecipazione del comune, prima mediata dal Consorzio RSU, si è trasformata in partecipazione diretta.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali ed 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, verifica costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

| RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO (1)                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|---|---|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| BILANCIO ANNO 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
| Denominazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Forma giuridica<br>Tipologia azienda o<br>società (2) | Campo di attività<br>(3) (4) |   |   | Fatturato registrato o valore<br>produzione | Percentuale di<br>partecipazione o di capitale<br>di dotazione (5) (7) | Patrimonio netto azienda o<br>società<br>(6) | Risultato di esercizio<br>positivo o negativo |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                       | A                            | B | C |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
| AS2 srl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2                                                     | 8                            | 0 | 0 | 74.984.503,00                               | 0,710                                                                  | 264.262.775,00                               | 2.561.580,00                                  |
| Acquevenete Spa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2                                                     | 13                           | 0 | 0 | 5.320.295,00                                | 0,090                                                                  | 916.181,00                                   | 234.990,00                                    |
| (1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola<br>l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque<br>l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque                                                            |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
| (2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 3) e delle partecipazioni.<br>Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società. |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
| (3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
| (4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società                                                                                                                                                                                                                  |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
| (5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda                                                                                                                                                                        |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
| (6) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda                                                                                                                                                              |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |
| (7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%                                                                                                                                                                                                                           |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                        |                                              |                                               |

| RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO (1)                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|---|---|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| BILANCIO ANNO 2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
| Denominazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Forma giuridica<br>Tipologia azienda o<br>società (2) | Campo di attività<br>(3) (4) |   |   | Fatturato registrato o valore<br>produzione | Percentuale di partecipazione o<br>di capitale di dotazione (5) (7) | Patrimonio netto azienda o<br>società<br>(6) | Risultato di esercizio positivo o<br>negativo |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                       | A                            | B | C |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
| AS2 srl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3                                                     | 13                           | 0 | 0 | 6.056.443,00                                | 0,090                                                               | 1.135.101,00                                 | 135.669,00                                    |
| Acquevenete Spa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2                                                     | 8                            | 0 | 0 | 98.802.924,00                               | 0,710                                                               | 269.815.165,00                               | 1.676.918,00                                  |
| Ecoambiente s.r.l.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3                                                     | 5                            | 0 | 0 | 46.496.225,00                               | 1,002                                                               | 150.643,98                                   | 916.955,00                                    |
| (1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola<br>l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque<br>l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque                                                            |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
| (2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistano i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 3) e delle partecipazioni.<br>Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società. |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
| (3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
| (4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società                                                                                                                                                                                                                  |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
| (5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda                                                                                                                                                                        |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
| (6) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda                                                                                                                                                              |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |
| (7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%                                                                                                                                                                                                                           |                                                       |                              |   |   |                                             |                                                                     |                                              |                                               |

**PARTE V - 1.5 - PROVVEDIMENTI ADOTTATI PER LA CESSIONE A TERZI DI SOCIETÀ O PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ AVENTI PER OGGETTO ATTIVITÀ DI PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI NON STRETTAMENTE NECESSARIE PER IL PERSEGUIMENTO DELLE PROPRIE FINALITÀ ISTITUZIONALI (ART. 3, COMMI 27, 28 E 29, LEGGE 24 DICEMBRE 2007, N. 244):**

Durante il periodo del mandato non sono stati adottati tali provvedimenti.

| Denominazione | Oggetto | Estremi provvedimento cessione | Stato attuale procedura |
|---------------|---------|--------------------------------|-------------------------|
|               |         |                                |                         |
|               |         |                                |                         |
|               |         |                                |                         |
|               |         |                                |                         |
|               |         |                                |                         |
|               |         |                                |                         |
|               |         |                                |                         |
|               |         |                                |                         |
|               |         |                                |                         |

---

Tale è la relazione di fine mandato del COMUNE DI CASTELMASSA che verrà trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti entro i termini di legge

*Lì 27 marzo 2024*



**Il Sindaco-  
Dott. Luigi Petrella**

#### CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del T.U.E.L., si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del T.U.E.L. o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

*Lì 11 aprile 2024*

**L'organo di revisione economico finanziaria  
Dott. Lorenzo Valentini**