

COMUNE DI GRUARO
Provincia di Venezia

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Cecchetto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 23/12/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Gruaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 23/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Alberto Cecchetto

Documento firmato digitalmente

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	22
INDEBITAMENTO	31
ORGANISMI PARTECIPATI	32
PNRR.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI	35

PREMESSA

Il sottoscritto Alberto Cecchetto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 27/12/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 16/12/2022 con delibera n.86, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Gruaro registra una popolazione al 01.01.2022, di n 2.744 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, si evidenzia in particolare l'intenzione dell'Amministrazione comunale di mantenere costante l'aliquota IMU per gli esercizi 2023-2025. Le aliquote vengono riportate nel prospetto seguente:

Fattispecie	Norma di riferimento	Aliquota
Abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7	art. 1, c. 740, L. n.	Esente
Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 * si applica una detrazione di euro 200	art. 1, c. 748, L. n.	0,4%*
Fabbricati del gruppo catastale D	art. 1, c. 753, L. n. 160/2019	1,01% (0,76% riservato allo Stato)
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati	art. 1, c. 751, L. n.	Esente
Fabbricati rurali strumentali	art. 1, c. 750, L. n.	0,1%
Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati merce, fabbricati rurali strumentali)	art. 1, c. 754, L. n.	1,01%
Aree fabbricabili	art. 1, c. 754, L. n.	1,01%
Terreni agricoli (se non esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, legge n. 160/2019)	art. 1, c. 752, L. n.	1,01%

L'utilizzo della leva fiscale ha permesso di reperire almeno in parte delle risorse necessarie per far fronte ai rincari dell'energia elettrica e del gas, oltre che all'aumento del costo dei servizi e delle materie prime a fronte della crisi economica che ha colpito l'intero Paese. Le previsioni del bilancio di previsione 2023-2025, relative al gettito IMU prevedono infatti uno stanziamento di risorse per ciascun anno preventivato di Euro 630.000,00 in entrata.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 27/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23/04/2022.

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.282.834,26
RISCOSSIONI	(+)	272.839,53	2.785.310,39	3.058.149,92
PAGAMENTI	(-)	421.563,64	2.437.044,11	2.858.607,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.482.376,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.482.376,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	658.534,11	331.401,58	989.935,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	139.350,83	384.266,42	523.617,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			58.985,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			63.290,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.826.419,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				693.090,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				59.714,97
			Totale parte accantonata (B)	752.805,27
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				109.206,92
Vincoli derivanti da trasferimenti				148.614,89
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.900,80
Altri vincoli da specificare				2.375,91
			Totale parte vincolata (C)	263.098,52
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	20.569,32
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	789.946,25
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.282.834,26	€ 1.482.376,43	€ 1.516.749,50
di cui cassa vincolata	€ -	€ 152.019,02	€ 149.606,77
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

La cassa vincolata indicata nella colonna 2022 è relativa all'importo così come appurato alla data dell'ultima verifica di cassa effettuata.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

7

COMUNE DI GRUARO (VE)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2023

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2023	2024	2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	58.985,38	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	63.290,13	425.913,12	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	685.978,71	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	1.482.376,43	1.404.388,48		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	896.182,37	previsione di competenza	1.859.173,17	1.879.995,68	1.852.742,67
			previsione di cassa	2.575.468,63	2.688.532,82	
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	71.986,54	previsione di competenza	321.572,62	433.401,22	260.752,22
			previsione di cassa	361.078,27	505.387,76	
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	91.458,28	previsione di competenza	227.582,10	215.672,15	212.892,15
			previsione di cassa	367.859,98	287.918,63	
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	329.145,40	previsione di competenza	1.060.095,36	1.276.166,41	2.048.526,00
			previsione di cassa	1.447.977,06	1.605.311,81	
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	548.788,00	548.788,00	548.788,00
			previsione di cassa	548.788,00	548.788,00	
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	1.111.171,38	1.108.000,00	1.108.000,00
			previsione di cassa	1.116.171,38	1.108.000,00	
TOTALE TITOLI		1.388.772,59	previsione di competenza	5.128.382,63	5.462.023,46	6.031.701,04
			previsione di cassa	6.417.343,32	6.743.939,02	4.255.261,27
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.388.772,59	previsione di competenza	5.936.636,85	5.887.936,58	6.031.701,04
			previsione di cassa	7.899.719,75	8.148.327,50	4.255.261,27

COMUNE DI GRUARO (VE)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2023 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI			
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	703.394,70	previsione di competenza	2.583.997,54	2.331.396,21	2.136.739,31	2.170.590,51
			di cui già impegnato*		409.387,72	167.191,88	1.152,95
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.124.067,37	2.933.719,76		
Titolo 2	Spese in conto capitale	136.462,27	previsione di competenza	1.549.666,21	1.722.606,67	2.070.083,14	278.557,14
			di cui già impegnato*		1.522.153,53	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	425.913,12	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.541.641,88	1.859.068,94		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	181.056,44	177.145,70	168.090,59	151.325,62
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	181.056,44	177.145,70		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	548.788,00	548.788,00	548.788,00	548.788,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	548.788,00	548.788,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.855,60	previsione di competenza	1.111.171,38	1.108.000,00	1.108.000,00	1.108.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.122.214,04	1.112.855,60		
TOTALE DEI TITOLI		844.712,57	previsione di competenza	5.974.679,57	5.887.936,58	6.031.701,04	4.255.261,27
			di cui già impegnato*		1.931.541,25	167.191,88	1.152,95
			di cui fondo pluriennale vincolato	425.913,12	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.517.767,73	6.631.578,00		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		844.712,57	previsione di competenza	5.974.679,57	5.887.936,58	6.031.701,04	4.255.261,27
			di cui già impegnato*		1.931.541,25	167.191,88	1.152,95
			di cui fondo pluriennale vincolato	425.913,12	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.517.767,73	6.631.578,00		

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 425.913,12
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 425.913,12
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	€ 425.913,12
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 425.913,12
TOTALE	€ 425.913,12

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1404388,48			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	2529069,05	2326387,04	2343473,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	2331396,21	2136739,31	2170590,51
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	106857,03	107323,34	108209,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	177145,70	168090,59	151325,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	20527,14	21557,14	21557,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	1030,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	21557,14	21557,14	21557,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	425913,12	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	1276166,41	2048526,00	255000,00
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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	1030,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	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
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	21557,14	21557,14	21557,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	1722606,67 0,00	2070083,14 0,00	276557,14 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	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
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00		0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

PREVISIONI I CASSA

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata.

Fondo cassa al 01/01/2023	€ 1.404.388,48
TITOLI ENTRATA	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.688.532,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 505.387,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 287.918,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.605.311,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 548.788,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.108.000,00
TOTALE	€ 6.743.939,02
TITOLI SPESA	
Titolo 1 - Spese correnti	2933719,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.859.068,94
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 177.145,70
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 548.788,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.112.855,60
TOTALE	€ 6.631.578,00
Fondo cassa al 31/12/2023	€ 1.516.749,50

Utilizzo proventi alienazioni

Nel corso del triennio di riferimento sono previste alienazioni di cui alla delibera di Giunta n. 81 del 16/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Nel corso dell'esercizio 2019 il Comune di Gruaro ha provveduto, come previsto dai commi da 961 a 964 della legge 145/2018, alla rinegoziazione dei mutui concessi da Cassa Depositi e prestiti Spa, trasferiti al Mef in attuazione dell'art. 5, comma 1 e 3 del D.L. 269/2003, conv. L. 326/2003. Tale operazione ha comportato per i prossimi esercizi, fino alla scadenza dei mutui coinvolti in tale operazione, ad un risparmio annuo pari ad € 17.557,14.

Il vigente comma 2 dell'art. 7 del D.L. n.78/2015 prevede la possibilità, per gli anni dal 2015 al 2023, di utilizzare senza vincoli di destinazione (quindi anche per la spesa corrente), le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui. Nell'esercizio 2022 il risparmio di spesa è stato destinato alla copertura di spese correnti non ripetitive (potenziamento della manutenzione del patrimonio comunale); per le annualità 2023, 2024 e 2025, il saldo positivo della parte corrente è stato destinato a spese in conto capitale volte alla manutenzione/asfaltatura straordinaria della viabilità comunale.

13

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'art. 25, comma 1 lettera b) della legge 31.12.2009 n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a più esercizi. E' definita a regime un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. I trasferimenti in conto capitale, previsti in bilancio, sono stati considerati non ricorrenti, vista la loro non continuità nel tempo. Le entrate, come espressamente previsto dai nuovi principi contabili allegato 7 al D. Lgs. 118/2011, considerate non ricorrenti sono i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria.

In ordine al citato principio, sono state considerate spese non ricorrenti, le spese destinate a consultazioni elettorali o referendarie.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 ed in particolare:

- a) I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 risultino coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta, tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i Comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti) previsto dal Principio Contabile applicato alla programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

Sul predetto DUP, L'Organo di revisione ha espresso parere con verbale del 19/12/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Il "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi" per il periodo 2023-2025 è stato adottato con delibera n. 66 della Giunta Comunale del 21/11/2021, unitamente al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2023-2025 ed elenco annuale dei lavori 2023 e programma biennale di acquisti di beni e servizi anni 2023-2024.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere favorevole con verbale del 5/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'Organo di revisione ha verificato che il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari del Comune di Gruaro, adottato con Deliberazione di Giunta n. 81 del 16/12/2022 prevede alienazioni da parte dell'ente.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*)

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Per quanto riguarda l'addizionale comunale IRPEF, risulta confermata anche per il 2023 ed anni successivi l'aliquota dello 0,8%.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, si evidenzia in particolare l'intenzione dell'Amministrazione comunale di mantenere costante l'aliquota IMU per gli esercizi 2023-2025. Le aliquote e gli stanziamenti sono stati precedentemente riportati.

TARI

Per la Tassa sui rifiuti (TARI), la cui riscossione è effettuata direttamente dal Comune, la previsione di entrata per il 2023 ammonta a € 358.526,00 (somma tendenzialmente in linea con le previsioni tariffarie vigenti per il 2022) sulla base del Piano Economico Finanziario MTR-2 ARERA validato dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente Pef 2022-2025 recepito con la Delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 27/04/2022.

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

Nella determinazione dei costi-a partire dall'anno 2018- ai sensi del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013 il Comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31/10/2019 n. 443 predisposte a cura del MEF-Dipartimento delle Finanze.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale; Il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA in quanto si utilizza il modello di delega fiscale F24

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune non ha istituito altri tributi

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Con riferimento alle entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni e alle relative variazioni si evidenzia quanto sotto riportato.

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il comma 882 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017 ridetermina le percentuali minime da utilizzare per il calcolo del FCDE, determinando lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità che è pari almeno al 95% nel 2020 e al 100% dal 2021.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa. La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente.

Si è pertanto provveduto a:

-Individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

-Calcolare, per ciascun capitolo individuato, la media ponderata del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi

-Determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

La dimensione definitiva del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Le categorie di entrata di dubbia esigibilità individuate al fine del calcolo della percentuale di predetto Fondo sono:

-IMU recupero evasione;

-Sanzioni amministrative ;

-TARI;

-Proventi sanzioni servizio convenzionato polizia locale;

-Canone Unico;

Proventi gestione beni comunali

Il calcolo per ciascun capitolo è stato effettuato sulla media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2017 al 2022, secondo le tre modalità previste dal principio contabile metodo media semplice). Come previsto dall'art. 107-bis del DL 18/2020, conv. L. 27/2020, che prevede che "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021", per le annualità relative all'esercizio 2020 e 2021 sono state utilizzate le risultanze dell'esercizio 2019.

L'andamento delle entrate per le quali è stato costituito il fondo sarà monitorato costantemente apportando le opportune correzioni nella gestione del bilancio di previsione. Di seguito si riporta il riepilogo:

Descrizione Entrata	Percentuale accantonamento minimo/accantonamento stanziato	Stanziamento	Accantonamento minimo	Accantonamento stanziato
Recupero evasione Imu	100%	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Tari	100%	€ 358.526,00	€ 37.537,67	€ 37.537,67
Sanzioni da servizio convenzionato Polizia Locale	100%	€ 50.000,00	€ 12.745,00	€ 12.745,00
Sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge	100%	€ 3.000,00	€ 12.745,00	€ 12.745,00
Canone Unico	100%	€ 45.000,00	€ 6.246,00	€ 6.246,00
Proventi gestione beni comunali	100%	€ 5.000,00	€ 207,00	€ 207,00
totale			€ 106.749,47	€ 106.749,47

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

18

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono stanziati per euro 50.000,00 per ciascuna annualità del triennio considerato.

Per la determinazione della destinazione di quanto previsto dall'art. 208, del D.Lgs. n. 285/1992, si rinvia alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 16/12/2022

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 32.500,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 17.500,00	€ 17.500,00	€ 17.500,00
TOTALE SANZIONI	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 12.745,00	€ 12.745,00	€ 12.745,00
Percentuale fondo (%)	25,49%	25,49%	25,49%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 16.250,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 8.750,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare): canoni concessione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Non sono previsti proventi (e costi) dei servizi a domanda individuale; come da Deliberazione della Giunta comunale n. 79 del 16/12/2022, il Comune di Gruaro non rientra nelle categorie di Ente di erogazione dei servizi individuali e pertanto i proventi ed i costi dei servizi sono pari ad euro 0,00.

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di euro 45.000,00 per ogni annualità 2023-2025.

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

Per gli oneri di urbanizzazione l'importo previsto per l'annualità 2023, 2024 e 2025 è pari ad euro 20.000,00. Con la legge di bilancio 2017 (L. 232/2016 art. 1 comma 460) è previsto che a decorrere dall'1/1/2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 380/2001, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio

rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 23/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 548.540,04	€ 560.044,90	€ 560.056,90	€ 560.054,90
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 46.101,56	€ 45.951,85	€ 45.951,85	€ 45.951,85
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.283.630,57	€ 1.225.568,80	€ 1.039.682,06	€ 1.081.177,21
104 Trasferimenti correnti	€ 238.803,70	€ 297.934,32	€ 294.934,32	€ 274.391,14
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 38.565,35	€ 34.078,56	€ 29.830,09	€ 25.809,32
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.363,55	€ 4.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
110 Altre spese correnti	€ 28.997,09	€ 163.817,78	€ 164.284,09	€ 181.206,09
Totale	€ 2.198.001,86	€ 2.331.396,21	€ 2.136.739,31	€ 2.170.590,51

Acquisto beni e servizi

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

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Stimato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 180.000,00	€ 89.252,86	€ 80.132,40	€ 88.870,84
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 150.385,85	€ 110.619,16	€ 110.619,16	€ 110.619,16
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	-	-	-	-
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 8.500,00	€ 8.560,84	€ 8.600,00	€ 8.700,00
Totale	€ 338.885,85	€ 208.432,86	€ 199.351,56	€ 208.190,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 , comma 557, della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, pari ad euro 585.583,95, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra le quali la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 58.042,03.

L'Ente con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019, si colloca nella fascia C. Infatti il Comune di Gruaro al 31/12/2021 conta 2.744 abitanti. Il parere sul piano del fabbisogno del personale per il triennio 2023-2025 è stato espresso in data 5/12/2022.

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

	Media 2011-2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Macroaggregato 101	585.583,95	560.044,90	560.056,90	560.054,90
Macroaggregato 102		45.951,85	45.951,85	45.951,85
Macroaggregato 103		1.225.568,80	1.039.682,06	1.081.177,21
Totale		1.831.565,55	1.645.690,81	1.687.183,96
Componenti escluse		61.093,52	61.093,52	61.093,52
Totale		1.770.472,03	1.584.597,29	1.626.090,44

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		425.913,12	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.276.166,41	2.048.526,00	255.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.030,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		21.557,14	21.557,14	21.557,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.722.606,67 0,00	2.070.083,14 0,00	276.557,14 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Per gli anni 2023-2025 non sono programmati altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in essere il contratto di locazione finanziaria n. E0024 del 22/01/2009, stipulato con Hypo Voralberg Leasing Spa (trattasi dell'impianto fotovoltaico, scadenza contrattuale gennaio 2024), che è stato considerato ai fini dell'indebitamento dell'Ente stesso.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza e Fondo di riserva di cassa

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva di competenza pari a € 15.564,30 per l'anno 2023, € 15.564,30 per l'esercizio 2024 ed € 31.600,00 per l'esercizio 2025, conforme ai limiti di cui all'art. 166 del D.lgs 267/2000, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2 ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata

effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. Con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL). Lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, ammonta ad € 50.000.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 – euro 15.564,30 pari allo 0,67% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 15.564,30 pari allo 0,73% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 31.600,00 pari allo 1,46 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità in quanto la quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del Fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia d'entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio. L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice e si è avvalso nel bilancio di previsione 2023-2025, della facoltà (art. 107 bis D.L. n. 18/2020 di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

L'FCDE per gli anni 2023-2025 risulta così determinato:

COMUNE DI GRUARO (VE)

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA*
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.399.166,58	87.645,23	87.645,23	6,2640
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	990.640,58			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	408.526,00	87.645,23	87.645,23	21,4540
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	480.829,10	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.879.995,68	87.645,23	87.645,23	4,6620
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	418.401,22	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	433.401,22	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.200,00	6.453,00	6.453,00	5,9640
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	53.000,00	12.758,80	12.758,80	24,0730
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	54.422,15	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	215.672,15	19.211,80	19.211,80	8,9079
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.245.866,41	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.245.866,41			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.300,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.276.166,41	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE(***)		3.805.235,46	106.857,03	106.857,03	2,8082
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**)		2.529.069,05	106.857,03	106.857,03	4,2252
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		1.276.166,41	0,00	0,00	0,0000

COMUNE DI GRUARO (VE)

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'^{1*}
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.371.913,57	88.111,54	88.111,54	6,4230
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	958.946,57			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	412.967,00	88.111,54	88.111,54	21,3360
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	480.829,10	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.852.742,67	88.111,54	88.111,54	4,7557
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	245.752,22	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	260.752,22	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.200,00	6.453,00	6.453,00	5,9640
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	53.000,00	12.758,80	12.758,80	24,0730
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	51.642,15	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	212.892,15	19.211,80	19.211,80	9,0242
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.028.526,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.028.526,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.048.526,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE (***)		4.374.913,04	107.323,34	107.323,34	2,4532
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		2.326.387,04	107.323,34	107.323,34	4,6133
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		2.048.526,00	0,00	0,00	0,0000

COMUNE DI GRUARO (VE)

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.388.999,80	88.997,84	88.997,84	6,4070
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	967.591,80			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	421.408,00	88.997,84	88.997,84	21,1190
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	480.829,10	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.869.828,90	88.997,84	88.997,84	4,7597
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	245.752,22	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	260.752,22	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.200,00	6.453,00	6.453,00	5,9640
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	53.000,00	12.758,80	12.758,80	24,0730
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	51.642,15	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	212.892,15	19.211,80	19.211,80	9,0242
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	235.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	235.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	255.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE(***)		2.598.473,27	108.209,64	108.209,64	4,1644
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**)		2.343.473,27	108.209,64	108.209,64	4,6175
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		255.000,00	0,00	0,00	0,0000

Fondi per spese potenziali

Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Tale fondo non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso con possibile soccombenza di spese.

Fondo a copertura perdite Società Partecipate

I bilanci di previsione delle pubbliche amministrazioni locali devono prevedere un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate. La disposizione è stata introdotta dall'articolo 1, cc. 550 e seguenti della Legge 147/13 (Legge di stabilità 2014) ed entrerà in vigore a pieno regime dal 2018, ed ha previsto un regime transitorio di prima applicazione già nel triennio 2015 - 2017. Tale fondo permette di evitare, in sede di bilancio di previsione, che la mancata considerazione delle perdite eventualmente riportate dall'organismo possa incidere negativamente sui futuri equilibri di bilancio e favorisce la progressiva responsabilizzazione gestionale degli Enti soci, mediante una stringente correlazione tra le dinamiche economico-finanziarie degli organismi partecipati e quelle dei soci affidanti. L'obbligo di creare il fondo vincolato per le perdite degli organismi partecipati riguarda tutte le pubbliche amministrazioni locali incluse nell'elenco Istat di cui all'articolo 1, comma 3 della Legge 196/09, quindi anche i Comuni. Gli "organismi partecipati" che l'articolo 1, comma 550 considera ai fini della determinazione dell'accantonamento al fondo sono le aziende speciali, le istituzioni e le società partecipate. L'accantonamento deve essere calcolato qualora gli Organismi partecipati presentino, nell'ultimo bilancio disponibile, un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, non immediatamente ripianato dall'ente partecipante (articolo 1, comma 551). Pertanto, non è stato previsto alcun accantonamento.

Fondi per altri accantonamenti

La vigente normativa prevede che venga iscritto in spesa opportuno accantonamento relativo alle seguenti spese potenziali:

- accantonamento 2023 indennità di fine mandato per euro 2.034,44

- accantonamento 2023 per rinnovi contrattuali per euro 19.680,46

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

Le risorse complessivamente accantonate per il 2021 risultano dalla seguente tabella:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso 2020.	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
9500/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	767.886,62	0,00	0,00	-74.796,32	693.090,30
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		767.886,62	0,00	0,00	-74.796,32	693.090,30
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	Capitolo 10/01.01-1.03.02.01.000 - Indennità di fine mandato.	829,69	0,00	0,00	0,00	829,69
	Capitolo 1261.8/01.11-1.02.01.01.001 - Irap incrementi contrattuali anno 2019.	115,43	0,00	0,00	0,00	115,43
	Capitolo 213/01.11-1.01.02.01.001 - Oneri incrementi contrattuali anno 2019.	362,32	0,00	0,00	0,00	362,32
	Capitolo 205/01.11-1.01.01.01.000 - Incrementi contrattuali anno 2019.	1.358,03	0,00	0,00	0,00	1.358,03
9503/0	ACCANTONAMENTO INDENNITA' SINDACO	1.659,38	0,00	1.659,38	0,00	3.318,76
9504/0	STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI	19.865,31	0,00	19.865,31	0,00	39.730,62
9505/0	ONERI RIFLESSI PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI	5.311,51	0,00	5.311,51	0,00	10.623,02
9506/0	IRAP PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI	1.688,55	0,00	1.688,55	0,00	3.377,10
Totale Altri accantonamenti		31.190,22	0,00	28.524,75	0,00	59.714,97

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
TOTALE		800.076,84	0,00	28.524,75	-75.796,32	752.805,27

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.732.719,99	1.335.253,35	1.155.323,82	980.412,12	823.032,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	180.619,44	179.929,53	174.911,70	157.379,29	151.325,62
Estinzioni anticipate (-)	118.597,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.433.503,18	1.155.323,82	980.412,12	823.032,83	671.707,21
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	98.249,83	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Per l'anno 2021 è stato inserito il valore relativo alla sospensione mutui di euro 98.249,83 derivanti dal decreto emergenziale di sospensione, valore tuttavia in attesa di conferma da parte del MEF (richiesta inoltrata via PEC dall'Ente n. prot. 9940 del 7/12/2022).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	37.964,73	34.318,05	33.040,58	28.789,11	24.771,34
Quota capitale	180.619,44	179.929,53	174.911,70	157.379,29	151.325,62
Totale fine anno	218.584,17	214.247,58	207.952,28	186.168,40	176.096,96

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	37.964,73	34.318,05	33.040,58	28.789,11	24.771,34
Entrate correnti	2.432.910,85	2.408.327,89	2.529.069,05	2.326.387,04	2.343.473,27
% su entrate correnti	1,56%	1,42%	1,31%	1,24%	1,06%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rilasciato una garanzia fidejussoria in favore della

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Banca San Biagio del veneto Orientale per un finanziamento pari ad euro 43.000,00 concesso all'Associazione sportiva dilettantistica Gruaro Sport, da rimborsare in 20 rate semestrali posticipate a decorrere dal 04/1/2011 sino al 3/1/2021. Ad oggi il debito risulta estinto.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013 in quanto le società partecipate non hanno maturato perdite.

L'Ente provvederà entro il 31.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

32

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE INNOVAZIONE COMPETITIVITA' E CULTURA

nome del progetto	azioni attuate/da attuare		Missione	componente	Linea intervento	Termine previsto	importo quadro economico	Importo contributo	fase di attuazione
SPID CIE - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE CUP: J11F22000940006	Affidamento al fornitore	attivata	M1	C1	1.4.4	31/12/2026		14.000	FINANZIATO
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI CUP: J11C22001230006	Affidamento al fornitore	da attivare	M1	C1	1.2	31/12/2026		77.897	CANDIDATURA AMMESSA IN ATTESA DI FINANZIAMENTO
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE CUP: J11F22003550006	Affidamento al fornitore	da attivare	M1	C1	1.4.1	31/12/2026		79.920	CANDIDATURA AMMESSA IN ATTESA DI FINANZIAMENTO

MISSIONE 2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA

nome del progetto	azioni attuate/da attuare		Missione	componente	Linea intervento	Termine previsto	importo quadro economico	Importo contributo	fase di attuazione
Lavori adeguamento sismico della scuola primaria Edmondo De Amicis CUP J19D20000870007 art 1 comma 139-bis, della legge 30 dicembre 2018, n.145 – DM Interno 08.11.2021	affidamento progettazione DL det 180 del 26.08.2022_ing. Roberto Drigo	attivata	M2	C4	2.2.	entro 31.03.2026	450.000,00	364.475	avvio procedura negoziata per esecuzione lavori
	affidamento relazione sismica det. 192 del 31.08.2022	attivata							
	Adeguamento quadro economico DGC n. 59 del 27.10.2022								
	affidamento CSP -CSE in corso di affidamento_arch. Elena Zoccolan det. n.260 del 29.10.2022	attivata							
	Aumento 10% contributo Det. n. 264 del 07.11.2022								
	incarico collaudatore statico	da attivare							
	affidamento lavori. Det. a contrattare n. 265 del 08.11.2022	attivata							
Adeguamento sismico della scuola secondaria L. Da Vinci del comune di Gruaro CUP J13H19000610001 art 1 comma 139-bis, della legge 30 dicembre 2018, n.145 – DM Interno 08.11.2021	affidamento indagini struttura 103 del 08.06.2022_Tecnoindagini srl	attivata	M2	C4	2.2.	entro 31.03.2026	350.000,00	187.000	avvio procedura negoziata per esecuzione lavori
	affidamento progettazione DL CSP CSE det 169 del 11.08.2022_Studio IBZ_ing. Alessandro Zuccon	attivata							
	affidamento scavi e ripristini per indagini det. 104 del 08.06.2022_impresa edile F.Ili Boccalon Sante	attivata							
	incarico collaudatore statico	da attivare							
	Aumento 10% contributo Det. n. 264 del 07.11.2022								
	affidamento lavori det. a contrattare n. 266 del 09.11.2022	attivata							

Prolungamento pista ciclabile via Cordovado CUP J11B18000150006 art 1 comma 139-bis, della legge 30 dicembre 2018, n.145 – DM Interno 08.11.2021	affidamento progettazione DL CSP CSE det 141 del 27.07.2022_ing. Roberto Galasso	attivata	M2	C4	2.2.	entro 31.03.2026	190.000,00	190.000	progettazione in corso
	affidamento lavori	da attivare							
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI VIA TIZIANO, VIA GIOTTO, VIA GIAI co. 29 L.160/2009 ANNO 2022 CUP J12E22000180006	affidamento progettazione DL CSP CSE det 145 del 29.07.2022_per.ind. Davide Bottazzini	attivata	M2	C4	2.2.	31.12.2023	50.000	50.000	lavori in corso
	affidamento lavori det. 207 del 08.09.2022-ditta Global Energy srl	attivata							
PROGETTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DELLE STRADE COMUNALI DELLA ZONA INDUSTRIALE DI MALTACANTON E LUNGO LE VIE G. MARCONI E SANT'ANGELO DEL CAPOLUOGO. co. 29 L.160/2009 ANNO 2021 CUP J19J21005000001	affidamento progettazione DL CSP CSE det 104 del 22.06.2021_arch. Filippo Tonerio	attivata	M2	C4	2.2.	31.12.2022	100000	100.000	conclusi
	affidamento lavori det. 203 del 29.08.2022-ditta Elettronica Tamai A. e Minetto G& C. snc	attivata							
PROGETTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI GRUARO LUNGO VIA IV NOVEMBRE, VIA ABBAZIA, VIA STRADA RONCI E VIE	affidamento progettazione DL CSP CSE det 265 del 12.09.2019_per. ind. Dalla Libera Mauro Angelo	attivata	M2	C4	2.2.	31.12.2022	50000	50.000	conclusi
	affidamento lavori det. 308 del 16.10.2019-ditta Elettrica Bonato srl	attivata							

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 come individuate nella delibera di Giunta 63 del 5/11/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di Revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Cecchetto
(documento firmato digitalmente)

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 03/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato,

l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

TABELLA 1.1

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	1.945.087,43 €		1.859.445,41 €	85.642,02 €
Titolo 2	316.106,72 €	14.000,00 €	300.261,85 €	15.844,87 €
Titolo 3	181.997,86 €		173.340,22 €	8.657,64 €
Titolo 4	392.829,21 €	1.267.240,41 €	387.340,45 €	5.488,76 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	311.608,66 €		303.372,86 €	8.235,80 €
TOTALE	3.147.629,88 €	1.281.240,41 €	3.023.760,79 €	123.869,09 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

TABELLA 2.1

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	2.193.884,12 €	84.400,42 €	1.612.958,39 €	580.925,73 €
Titolo 2	259.873,03 €	1.772.521,42 €	173.357,71 €	86.515,32 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	181.056,44 €		176.823,11 €	4.233,33 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	311.608,66 €		311.395,93 €	212,73 €
TOTALE	2.946.422,25 €	1.856.921,84 €	2.274.535,14 €	671.887,11 €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

TABELLA 1.2

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	14.000,00 €	14.000,00 €		
Titolo 3				
Titolo 4	1.267.240,41 €	1.267.240,41 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.281.240,41 €	1.281.240,41 €	- €	- €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

TABELLA 2.1

Titolo	Impegni reimputati FPV (+)	2023	2024	2025
Titolo 1	70.400,42 €	70.400,42 €		
Titolo 2	505.281,01 €	505.281,01 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	575.681,43 €	575.681,43 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

TABELLA 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	14.000,00 €
Titolo 2	14.000,00 €	Titolo 2	1.267.240,41 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.267.240,41 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.281.240,41 €		1.281.240,41 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

TABELLA 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	14.000,00 €
Titolo 2	14.000,00 €	Titolo 2	984.029,55 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	672.040,41 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	686.040,41 €		998.029,55 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 575.681,43;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 575.681,43 è pertanto la seguente:

TABELLA 4.1

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 58.985,38	€ 58.483,89	€ 501,49		€ 0,00	€ 70.400,42			€ 70.400,42
TITOLO II	€ 63.290,13	€ 48.279,73	€ 10,40		€ 15.000,00	€ 490.281,01			€ 505.281,01
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 122.275,51	€ 106.763,62	€ 511,89	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 560.681,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 575.681,43

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

TABELLA 4.2

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€	70.400,42
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	505.281,01
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	575.681,43

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

TABELLA 4.3

Salario accessorio e premiante	43.810,58 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	26.589,84 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	70.400,42 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

TABELLA 4.4

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	54.459,39 €	58.985,38 €	70.400,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	54.459,39 €	58.985,38 €	70.400,42 €

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

TABELLA 4.5

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	91.172,59 €	59.573,62 €	505.281,01 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	91.172,59 €	54.773,30 €	490.281,01 €

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		4.800,32 €	15.000,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

*Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.*

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

TABELLA 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	716.295,46 €	114.799,93 €	- 15.018,18 €	586.477,35 €
Titolo 2	39.505,65 €	24.878,18 €		14.627,47 €
Titolo 3	140.277,88 €	72.118,64 €	8.110,82 €	76.270,06 €
Titolo 4	88.856,70 €	48.577,25 €	- 10.820,11 €	29.459,34 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	5.000,00 €	5.005,84 €	5,84 €	- 0,00 €
TOTALE	989.935,69 €	265.379,84 €	- 17.721,63 €	706.834,22 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli

esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

TABELLA 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	475.340,79 €	358.568,97 €	19.149,02 €	97.622,80 €
Titolo 2	37.233,80 €	11.161,57 €	3.872,50 €	22.199,73 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	11.042,66 €	8.187,06 €	2.855,60 €	- €
TOTALE	523.617,25 €	377.917,60 €	25.877,12 €	119.822,53 €

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo".*

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

TABELLA 6

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	19.340,02 €	22.004,62 €
Gestione corrente vincolata	- €	
Gestione in conto capitale vincolata	10.692,96 €	3.872,50 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	30.032,98 €	25.877,12 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non sono stati rilevati crediti o debiti con errata classificazione.;

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 830.703,31 di cui:

- euro 706.834,22 da gestione residui;
- euro 123.869,09 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 791.706,54 di cui:

- euro 119.822,53 da gestione residui;
- euro 671.887,11 da gestione competenza 2022.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

TABELLA 7

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	315.930,33 €	76.384,32 €	71.383,33 €	37.495,24 €	85.284,13 €	85.642,02 €	672.119,37 €
Titolo 2				7.764,86 €	6.862,61 €	15.844,87 €	30.472,34 €
Titolo 3	7.236,56 €	12.177,14 €	21.836,89 €	12.093,45 €	22.926,02 €	8.657,64 €	84.927,70 €
Titolo 4			24.364,64 €	4.809,88 €	284,82 €	5.488,76 €	34.948,10 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9						8.235,80 €	8.235,80 €
Total e	323.166,89 €	88.561,46 €	117.584,86 €	62.163,43 €	115.357,58 €	123.869,09 €	830.703,31 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

TABELLA 8

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	9.932,99 €	3.945,79 €	11.096,29 €	21.369,94 €	51.277,79 €	580.925,73 €	678.548,53 €
Titolo 2			5.122,76 €	8.800,00 €	8.276,97 €	86.515,32 €	108.715,05 €
Titolo 3							- €
Titolo 4						4.233,33 €	4.233,33 €
Titolo 5							- €
Titolo 7						212,73 €	212,73 €
Totale	9.932,99 €	3.945,79 €	16.219,05 €	30.169,94 €	59.554,76 €	671.887,11 €	791.709,64 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati non rilevando discrepanze.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

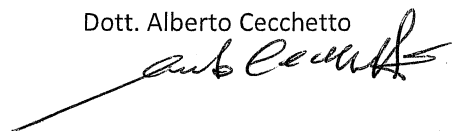
13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Vicenza, 16/03/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Alberto Cecchetto



**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI
PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025**

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott. Alberto Cecchetto,

PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2023/2025;
 - che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 28/12/2022, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario ha fatto pervenire allo scrivente, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, una richiesta di espressione del proprio parere alla proposta di variazione del bilancio di previsione 2023/2025;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha quindi esaminato la citata proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ed i relativi allegati;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha effettuato le dovute verifiche al fine di esprimere il proprio parere in merito uniformandosi a quanto disposto dal regolamento di contabilità del Comune di Gruaro, il D.Lgs. n. 267/2000 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - che il Revisore Unico ha appurato che la suddetta proposta di variazione al bilancio di previsione rispetta gli equilibri di bilancio ed il saldo fra entrate finali e spese finali, nonché i dettami dell'art. 175 del TUEL e che le previsioni delle entrate e delle spese, inoltre, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva,
- tutto ciò premesso

Il Revisore Unico dei Conti

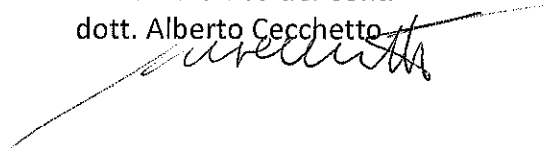
- viste le motivazioni contenute nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e le considerazioni esposte nel presente documento;
- viste le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023/2025;
- visto il Parere del Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la documentazione allegata alla variazione del bilancio di previsione 2023/2025;

esprime parere favorevole

sulla variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale previsto per il 09/04/2023

Vicenza, 04/04/2023

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Alberto Cecchetto



**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI
PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025**

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott. Alberto Cecchetto,

PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2023/2025;
 - che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 28/12/2022, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario ha fatto pervenire allo scrivente, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, una richiesta di espressione di parere in merito alla delibera di giunta comunale n. 10 del 31/01/2023;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha quindi esaminato la citata delibera di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ed i relativi allegati;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha effettuato le dovute verifiche al fine di esprimere il proprio parere in merito uniformandosi a quanto disposto dal regolamento di contabilità del Comune di Gruaro, il D.Lgs. n. 267/2000 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - che il Revisore Unico ha appurato che la suddetta variazione al bilancio di previsione rispetta gli equilibri di bilancio ed il saldo fra entrate finali e spese finali, nonché i dettami dell'art. 175 del TUEL e che le previsioni delle entrate e delle spese, inoltre, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva,
- tutto ciò premesso

Il Revisore Unico dei Conti

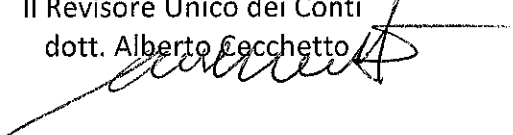
- viste le motivazioni contenute nella delibera del Consiglio Comunale e le considerazioni esposte nel presente documento;
- viste le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023/2025;
- visto il Parere del Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la documentazione allegata alla variazione del bilancio di previsione 2023/2025;

esprime parere favorevole

per la ratifica in Consiglio Comunale della delibera di giunta n. 10 del 31/01/2023 alla variazione al Bilancio di previsione 2023/2025.

Vicenza, 04/04/2023

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Alberto Cecchetto



**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI
PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025**

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott. Alberto Cecchetto,

PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2023/2025;
 - che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 28/12/2022, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario ha fatto pervenire allo scrivente, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, una richiesta di espressione del proprio parere alla proposta di variazione del bilancio di previsione 2023/2025;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha quindi esaminato la citata proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ed i relativi allegati;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha effettuato le dovute verifiche al fine di esprimere il proprio parere in merito uniformandosi a quanto disposto dal regolamento di contabilità del Comune di Gruaro, il D.Lgs. n. 267/2000 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - che il Revisore Unico ha appurato che la suddetta proposta di variazione al bilancio di previsione rispetta gli equilibri di bilancio ed il saldo fra entrate finali e spese finali, nonché i dettami dell'art. 175 del TUEL e che le previsioni delle entrate e delle spese, inoltre, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva,
- tutto ciò premesso

Il Revisore Unico dei Conti

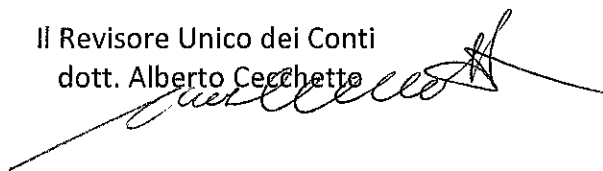
- viste le motivazioni contenute nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e le considerazioni esposte nel presente documento;
- viste le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023/2025;
- visto il Parere del Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la documentazione allegata alla variazione del bilancio di previsione 2023/2025;

esprime parere favorevole

sulla variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale previsto per il 29/04/2023

Vicenza, 18/04/2023

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Alberto Cecchetto



COMUNE DI GRUARO

PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

OGGETTO: salvaguardia degli equilibri di bilancio – art. 193 d.lgs. 18/8/2000 n. 267, variazione di assestamento al bilancio di previsione 2023-2025 e applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott. Alberto Cecchetto,

PREMESSO

che l'art. 193 del D.lgs. 167/2000 prevede che l'organo consiliare degli Enti Locali almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno deve provvedere, con delibera, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso negativo, ad adottare contestualmente le conseguenti misure di legge.

Che l'art. 175, comma 8, del D.lgs. 167/2000 prevede che mediante la variazione di assestamento generale si attui la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio

Che l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.lgs. n. 267/2000, prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile.

Di aver esaminato la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto **VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI. ATTESTAZIONE DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE** ed i relativi allegati accompagnatori, delibera inserita all'ordine del giorno del Consiglio Comunale previsto per il giorno 28/07/2023 i cui stanziamenti, variazioni ed assestamenti sono sintetizzati nella tabella sottostante:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.404.388,48	714.675,84	0,00	2.119.064,32
Avanzo di amministrazione	2023	268.667,69	35.000,00	0,00	303.667,69
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	70.400,42	0,00	0,00	70.400,42
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	505.281,01	0,00	0,00	505.281,01
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	1.893.180,83	32.798,81	0,00	1.925.979,64
	2024	1.869.792,67	0,00	0,00	1.869.792,67
	2025	1.885.424,40	0,00	0,00	1.885.424,40
	Cassa	2.565.300,20	32.798,81	0,00	2.598.099,01
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	522.621,07	0,00	6.000,00	516.621,07
	2024	260.752,22	0,00	0,00	260.752,22
	2025	260.752,22	0,00	0,00	260.752,22
	Cassa	549.540,66	0,00	6.000,00	543.540,66
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	224.840,97	13.000,00	4.000,00	233.840,97
	2024	218.052,15	0,00	0,00	218.052,15
	2025	212.892,15	0,00	0,00	212.892,15
	Cassa	306.286,03	13.000,00	4.000,00	315.286,03
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	1.918.005,40	11.000,00	0,00	1.929.005,40
	2024	2.430.354,00	0,00	0,00	2.430.354,00
	2025	255.000,00	0,00	0,00	255.000,00
	Cassa	1.781.953,50	11.000,00	0,00	1.792.953,50
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	2024	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	2025	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	Cassa	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	2024	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	2025	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	Cassa	1.113.001,46	0,00	0,00	1.113.001,46
TOTALE ENTRATE	2023	7.059.785,39	91.798,81	10.000,00	7.141.584,20
	2024	6.435.739,04	0,00	0,00	6.435.739,04
	2025	4.270.856,77	0,00	0,00	4.270.856,77
	Cassa	8.269.258,33	771.474,65	10.000,00	9.030.732,98

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assesato
Disavanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2023	2.686.823,52	109.798,81	74.000,00	2.722.622,33
	2024	2.165.307,31	0,00	0,00	2.165.307,31
	2025	2.192.056,01	0,00	0,00	2.192.056,01
	Cassa	3.264.300,90	99.798,81	74.000,00	3.290.099,71
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	2.537.224,17	46.000,00	0,00	2.583.224,17
	2024	2.445.553,14	0,00	0,00	2.445.553,14
	2025	270.687,14	0,00	0,00	270.687,14
	Cassa	2.645.939,22	46.000,00	0,00	2.691.939,22
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	178.949,70	0,00	0,00	178.949,70
	2024	168.090,59	0,00	0,00	168.090,59
	2025	151.325,62	0,00	0,00	151.325,62
	Cassa	183.183,03	0,00	0,00	183.183,03
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	2024	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	2025	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
	Cassa	548.788,00	0,00	0,00	548.788,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	2024	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	2025	1.108.000,00	0,00	0,00	1.108.000,00
	Cassa	1.108.212,73	0,00	0,00	1.108.212,73
TOTALE USCITE	2023	7.059.785,39	155.798,81	74.000,00	7.141.584,20
	2024	6.435.739,04	0,00	0,00	6.435.739,04
	2025	4.270.856,77	0,00	0,00	4.270.856,77
	Cassa	7.750.423,88	145.798,81	74.000,00	7.822.222,69

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	-64.000,00	64.000,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	518.834,45	625.675,84	64.000,00	1.208.510,29

OSSERVATO

Che permangono gli equilibri generali di bilancio anche se si sono rese necessarie delle variazioni di competenza e di cassa del bilancio 2023-2025, che garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio.

Che non si manifestano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alle determinazioni effettuate all'atto di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2022.

Che la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio, garantendo un saldo finale positivo.

Che il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta essere congruo e adeguato, sia per la parte accantonata nel risultato di amministrazione 2022, sia per la parte stanziata di competenza 2023.

Che non si evidenzia la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso.

Che non sono stati evidenziati allo scrivente debiti fuori bilancio riconoscibili.

Che non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati,

per tutto quanto sopra premesso ed osservato, lo scrivente riporta i principali controlli effettuati per la redazione del parere così come previsto all'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.lgs. n. 267/2000

1) Gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2023 sono stati ripresi dal rendiconto 2022 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 dell' 08.04.2023 e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€672.119,37	Titolo I	€ 678.548,53
Titolo II	€ 30.472,34	Titolo II	€ 108.715,05
Titolo III	€ 84.927,70	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 34.948,10	Titolo IV	€ 4.233,33
Titolo V	€ 0,00	Titolo V	€ 0,00
Titolo VI	€ 0,00	Titolo VII	€ 212,73
Titolo VII	€ 0,00		
Titolo IX	€ 8.235,80		
TOTALE	€ 830.703,31	TOTALE	€ 791.709,64

Alla data 18/07/2023 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a 118.532,30
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 522.362,80

dalla quale emerge una situazione di sostanziale equilibrio, considerato l'importo accantonato nel Fondo crediti di dubbia esigibilità;

2) Gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo, garantito anche in sede di assestamento di bilancio. Dalla gestione di competenza emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario così come rilevata dal riepilogo degli equilibri generali.

Rispetto alle previsioni di competenza per l'anno 2023, si riportano a seguire l'equilibri assestato 2023 e gli accertamenti/impegni assunti alla data del 19/07/2023:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni 2023	Assestato 2023	Accertamenti/impegni 2023
FPV applicato parte correnti	+	€ -	€ 70.400,42	€ -
Utilizzo avanzo di amm.ne parte corr	+	€ -	€ 169.345,72	€ -
I^ - Entrate di natura tributaria, contributiva e prerequativa	+	€ 1.879.995,68	€ 1.925.979,64	€ 1.446.115,73
II^ - Trasferimenti correnti	+	€ 433.401,22	€ 516.621,07	€ 311.009,63
III^ - Entrate extratributarie	+	€ 215.672,15	€ 233.840,97	€ 131.884,20
Totale entrate correnti		€ 2.300.137,47	€ 2.676.441,68	€ 1.889.009,56
Spese correnti (Tit. I)	-	€ 2.331.396,21	€ 2.722.622,33	€ 1.660.205,28
<i>Spese correnti (Tit. I) di cui Fcde</i>		€		€ -
IV^ - Rimborso prestiti	-	€ 177.145,70	€ 178.949,70	€ 89.913,13
Totale spese correnti		€ 2.300.137,47	€ 2.901.572,03	€ 1.750.118,41
Equilibrio di parte corrente	+	€ -	€ 378.887,29	€ 378.887,29
<i>Entrate correnti destinate agli investimenti</i>	-	-		
<i>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti</i>				
<i>Entrate di parte capitale destinate a spese - di cui per estinzione anticipata prestiti</i>			€	€
Equilibrio di parte corrente Finale		€ -	€ 378.887,29	€ 378.887,29
FPV applicato parte capitale iscritto in entrata	+	€ -	€ 505.281,01	
Utilizzo avanzo di amm.ne per spese investimento	+	€ -	€ 134.321,97	€
IV^ - Entrate in conto capitale	+	€ 1.722.606,67	€ 1.929.005,40	€ 1.542.297,54
VI^ - Accensione prestiti	+	€ -	€ 0,00	€ -
Totale entrate in c/capitale	+	€ 1.722.606,67	€ 2.063.327,37	€ 1.542.297,54
II^ - Spese in conto capitale	-	€ 1.722.606,67	€ 2.583.224,17	€ 1.820.287,08
II^ - Spese in conto capitale - FPV			€ 0,00	€ -
Equilibrio di parte capitale	+	€ 1.722.606,67	€ 361.613,44	€ 549.620,87
<i>Entrate correnti destinate agli investimenti</i>	-	-	€ -	€
<i>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti</i>			€	€

Entrate di parte capitale destinate a spese – di cui per estinzione anticipata prestiti				
Equilibrio di parte capitale finale	+	€ -	€ 0,00	€ 0,00
Servizi per conto terzi				
IX^ - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	€ 1.108.000,00	€ 1.108.000,00	€ 203.979,70
VI^ - Uscite per conto terzi e partite di giro	-	€ 1.108.000,00	€ 1.108.000,00	€ 191.775,54
Equilibrio servizi per conto terzi		€ -	€ -	€ -

Anticipazione di tesoreria				
VII^ - Anticipazioni da istituto tesoriere	+	€ 548.788,00	€ 548.788,00	€ -
V^ - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	-	€ 548.788,00	€ 548.788,00	€ -
Equilibrio anticipazione di tesoreria		€ -	€ -	€ -

Nel Bilancio assestato 2023 risulta iscritto un fondo di riserva di € 15.421,30 al capitolo 9000 codice 20.01-1.10.01.01.001

3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 18/07/2023 ammonta a € 2.096.429,75 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2023	€ 2.119.064,32
Pagamenti	€ 1.761.861,96
Riscossioni	€ 1.739.227,39
Fondo cassa al 20/07/2023	€ 2.096.429,75

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 106.857,03 quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

COMUNE DI SRIANO (VE)
VERIFICA ACCANTONAMENTI PER FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 25-07-2023
ANNO 2023

Tipologie Cap. / Art.	Determinazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni accertate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	498.628,00	37.845,23	0,00	498.628,00	398.072,88	179.462,34	0,00	0,00
210 / 0	I.C.I. - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
215 / 0	I.C.I. - ATTIVITA' ACCERTATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225 / 0	I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
385 / 0	TARI - TASSA SUI RIFIUTI	358.526,00	37.845,23	10,50	358.526,00	358.526,00	168.915,16	52,51	37.845,23
227 / 0	I.M.U. - RECUPERO EVASIONE	50.000,00	50.000,00	99,99	50.000,00	545,88	545,88	99,91	49.455,00
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	81.250,00	8.468,99	0,00	79.250,00	66.952,89	66.461,68	0,00	0,00
1290 / 0	PROVENTI DEI SERVIZI PER L'ASSISTENZA SCOLASTICA TRASPORTO SCOLASTICO	11.200,00	0,00	0,00	11.200,00	8.150,00	8.150,00	27,23	0,00
2100 / 0	PROVENTI GESTIONE BENI COMUNALI	5.000,00	307,00	4,14	1.000,00	774,10	303,00	68,70	41,40
1290 / 0	CANONE UNICO	45.000,00	5.246,00	13,88	58.000,00	58.008,88	58.008,88	0,00	0,00
36200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	53.000,00	12.768,00	0,00	68.000,00	17.960,00	9.868,98	0,00	0,00
1230 / 0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE	3.000,00	13,80	0,46	3.000,00	2.000,00	2.000,00	33,33	13,80
1235 / 0	PROVENTI SANZIONI SERVIZIO CONVENZIONATO POLIZIA LOCALE	50.000,00	12.745,00	25,49	50.000,00	15.950,00	7.559,30	84,68	12.745,00
Totale previsioni, accertamenti e riscossioni		622.728,00			681.728,00	443.976,86	346.803,42		
Totale FCDE iniziale parte corrente:			106.857,03		Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente:				99.800,48
Totale FCDE iniziale parte conto capitale:			0,00		Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale:				0,00
Totale generale FCDE iniziale:			106.857,03		Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese:				99.800,48

(1) Calcolato secondo la seguente formula:
% FCDE attuale = 100 - [(riscossioni / (previsione accertata o accertamenti) * 100] * % applicazione effettiva FCDE scelta dall'ente per l'anno di bilancio (in elaborazione)
Come dividore sarà utilizzato l'importo maggiore tra accertamenti competenza e previsioni accertate.

(2) Calcolato secondo la seguente formula:
Importo (maggiore tra previsioni accertate e accertamenti competenza) * % FCDE (ritirare tra % FCDE iniziale e % FCDE attuale)

(*) Capitolo rinumerato in previsione.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui nel corso del 2023 e alla corrispondente riduzione degli stessi, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato e congruo al rischio di inesigibilità.

FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato inizialmente stanziato un FCDE dell'importo di €. 106.857,03, confermato anche in sede di salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio dalla stampa allegata risulta congruo

5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si evidenzia che, da parte dei responsabili comunali preposti, non sono giunte segnalazioni di debiti fuori bilancio.

6) Adeguamenti a seguito certificazione COVID-19

L'Ente ha trasmesso in data 25/05/2023 con prot. N. 144.200 la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022.

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

7) PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

				Finanziamen to progetto	Esercizi preceden ti al 2022	Anticipazio ni	Esercizi o 2022
Missione Componente	Codice Misura	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Totale pagato esercizi preceden ti	Importo anticipazion e erogata	Totale pagato 2023

M1C1	M1C1I010 2	J11C220012300 06	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRIT ORIO COMUNALE*N. 13 SERVIZI DA MIGRARE	77.897,00			
M1C1	M1C1I010 4	J11F2200094000 6	ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE CIE	14.000,00			
M1C1	M1C1I010 4	J11F2200158000 6	MIGLIORAMENTO DELL ESPERIENZA D USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA EGIDIO DAL BEN 9*ENTRAMBI	0,00			
M1C1	M1C1I010 4	J11F2200355000 6	MIGLIORAMENTO DELL ESPERIENZA D USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA EGIDIO DAL BEN 9*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER CITTADINI	79.922,00			
M2C4	M2C4I020 2	J11B180001500 06	STRADA COMUNALE VIA DELLA FERROVIA E STRADA EX SP76*FRAZIONE DI BAGNARA - VIA DELLA FERROVIA E EX SP76*REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE	190.000,00		38.000,00	
M2C4	M2C4I020 2	J12C220009300 06	INTERVENTO DI INSTALLAZIONE DI IMPIANTO FOTOVOLTAICO AI FINI DELL EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL POLO SCOLASTICO COMUNALE*VIA ROMA/LEONARDO DA VINCI*INTERVENTO DI INSTALLAZIONE DI IMPIANTO FOTOVOLTAICO AI FINI DELL EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL POLO SCOLASTICO COMUNALE	50.000,00			
M2C4	M2C4I020 2	J12E220001800 06	S.P. 76 VIA TIZIANO VIA GIAI VIA GIOTTO*TUTTO IL TERRITORIO COMUNALE*SOSTITUZIONE CORPI ILLUMINANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE E RELATIVI CABLAGGI, RELAMPING	50.000,00			

M2C4	M2C4I020 2	J12E220003800 06	ADEGUAMENTO NORMATIVO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE DEL CAMPO DI GIOCO DEL CENTRO TENNISTICO COMUNALE*VIA G. MARCONI*ADEGUAMENTO NORMATIVO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE DEL CAMPO DI GIOCO DEL CENTRO TENNISTICO COMUNALE	50.000,00			
M2C4	M2C4I020 2	J12I2000002000 1	VIA IV NOVEMBRE E LATERALI*VIA IV NOVEMBRE E LATERALI*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI GRUARO LUNGO VIA IV NOVEMBRE E LATERALI	50.000,00	47.398,22		
M2C4	M2C4I020 2	J13H190006100 01	SCUOLA MEDIA L. DA VINCI*VIA ROMA N. 11*INTERVENTI MIRATI ALL'ADEGUAMENTO SISMICO DEL FABBRICATO SCOLASTICO	350.000,00		34.000,00	2.895,01
M2C4	M2C4I020 2	J19D200008700 07	SCUOLA ELEMENTARE E. DE AMICIS*VIA L.DA VINCI, 2*RECUPERO EDILIZIO CON MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE E. DE AMICIS	450.000,00		66.450,00	610,00
M4C1	M4C1I010 1	J13C220000100 06	SCUOLA DELL'INFANZIA "VILLA RONZANI"*PIAZZA SAN GIOVANNI BATTISTA*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TRASFORMAZIONE IN NZEB, ADEGUAMENTO SISMICO, RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA DELLA SCUOLA DELL INFANZIA IN LOCALITA GIAI IN COMUNE DI GRUARO	0,00			
M4C1	M4C1I010 1	J13C220002300 01	SCUOLA DELL INFANZIA IN LOCALITA GIAI*PIAZZA SAN GIOVANNI BATTISTA*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TRASFORMAZIONE IN NZEB, ADEGUAMENTO SISMICO, RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA DELLA SCUOLA DELL INFANZIA IN LOCALITA GIAI	0,00			

M4C1	M4C1I010 1	J18I2200013000 6	SCUOLA DELL'INFANZIA "VILLA RONZANI" LOCALITA' GIAI DI GRUARO*PIAZZA SAN GIOVANNI BATTISTA*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TRASFORMAZIONE IN NZEB, ADEGUAMENTO SISMICO, RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA CON AMPLIAMENTO DELLA SCUOLA DELL' INFANZIA IN LOCALITA GIAI IN COMUNE DI GRUARO	0,00			
M4C1	M4C1I010 3	J15E220001700 06	SCUOLA PRIMARIA E.DE AMICIS E DELLA SCUOLA SECONDARIA L.DA VINCI*VIA L. DA VINCI*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	0,00			
M2C4	M2C4I020 2	J19J2100500000 1	STRADE COMUNALI - ZONA ARTIGIANALE DI MALCANTON E VIE DEL CAPOLUOGO*VIA VARIE*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	100.000,00	7.105,28	90.990,83	88.674,5 4
M1C3	M1C3	J51F2200678000 6	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE DI N. 1 API NEL CATALOGO API PDND DA PARTE DEL COMUNE	10.172,00			

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e non ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

Pertanto il Revisore Unico dei Conti

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2023/2025.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

- sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio ed alle variazioni di bilancio per l'esercizio finanziario in corso così come riportate nel presente parere ed all'assestamento generale di bilancio.

Vicenza, 26/07/2023

Il Revisore Unico dei Conti

dott. Alberto Cecchetto



**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI
PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025**

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott. Alberto Cecchetto,

PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2023/2025;
 - che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 28/12/2022, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario ha fatto pervenire allo scrivente, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, una richiesta di espressione del proprio parere alla proposta di variazione del bilancio di previsione 2023/2025;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha quindi esaminato la citata proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ed i relativi allegati;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha effettuato le dovute verifiche al fine di esprimere il proprio parere in merito uniformandosi a quanto disposto dal regolamento di contabilità del Comune di Gruaro, il D.Lgs. n. 267/2000 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - che il Revisore Unico ha appurato che la suddetta proposta di variazione al bilancio di previsione rispetta gli equilibri di bilancio ed il saldo fra entrate finali e spese finali, nonché i dettami dell'art. 175 del TUEL e che le previsioni delle entrate e delle spese, inoltre, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva,
- tutto ciò premesso

Il Revisore Unico dei Conti

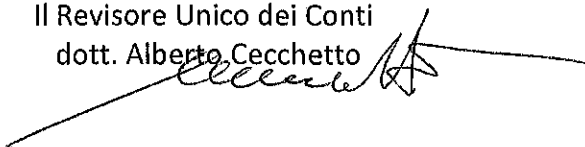
- viste le motivazioni contenute nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e le considerazioni esposte nel presente documento;
- viste le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023/2025;
- visto il Parere del Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la documentazione allegata alla variazione del bilancio di previsione 2023/2025;

esprime parere favorevole

sulla variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale previsto per il 28/07/2023 di cui alla delibera di Giunta n. 40 del 30/06/2023.

Vicenza, 26/07/2023

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Alberto Cecchetto



**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI
PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025**

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott. Alberto Cecchetto,

PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2023/2025;
 - che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 28/12/2022, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario ha fatto pervenire allo scrivente, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, in data 12/09/2023 una richiesta di espressione del proprio parere alla proposta di variazione del bilancio di previsione 2023/2025;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha quindi esaminato la citata proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ed i relativi allegati;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha effettuato le dovute verifiche al fine di esprimere il proprio parere in merito uniformandosi a quanto disposto dal regolamento di contabilità del Comune di Gruaro, il D.Lgs. n. 267/2000 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - che il Revisore Unico ha appurato che la suddetta proposta di variazione al bilancio di previsione rispetta gli equilibri di bilancio ed il saldo fra entrate finali e spese finali, nonché i dettami dell'art. 175 del TUEL e che le previsioni delle entrate e delle spese, inoltre, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva,
- tutto ciò premesso

Il Revisore Unico dei Conti

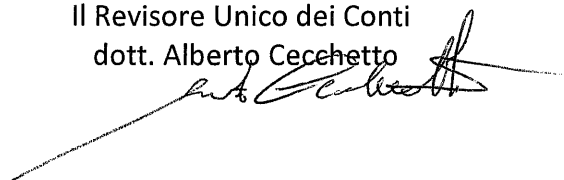
- viste le motivazioni contenute nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e le considerazioni esposte nel presente documento;
- viste le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023/2025;
- visto il Parere del Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la documentazione allegata alla variazione del bilancio di previsione 2023/2025;

esprime parere favorevole

sulla variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale previsto per il 16/09/2023.

Vicenza, 13/09/2023

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Alberto Cecchetto



**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI
PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025**

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott. Alberto Cecchetto,

PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2023/2025;
 - che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 28/12/2022, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario ha fatto pervenire allo scrivente, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, in data 30/09/2023 una richiesta di espressione del proprio parere alla proposta di variazione del bilancio di previsione 2023/2025, ;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha quindi esaminato la citata proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ed i relativi allegati;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha effettuato le dovute verifiche al fine di esprimere il proprio parere in merito uniformandosi a quanto disposto dal regolamento di contabilità del Comune di Gruaro, il D.Lgs. n. 267/2000 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - che il Revisore Unico ha appurato che la suddetta proposta di variazione al bilancio di previsione rispetta gli equilibri di bilancio ed il saldo fra entrate finali e spese finali, nonché i dettami dell'art. 175 del TUEL e che le previsioni delle entrate e delle spese, inoltre, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva,
- tutto ciò premesso

Il Revisore Unico dei Conti

- viste le motivazioni contenute nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale e le considerazioni esposte nel presente documento;
- viste le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023/2025;
- visto il Parere del Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la documentazione allegata alla variazione del bilancio di previsione 2023/2025;

esprime parere favorevole

sulla variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale.

Vicenza, 01/10/2023

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Alberto Cecchetto
(documento firmato digitalmente)

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI
PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025**

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di Gruaro, dott. Alberto Cecchetto,

PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2023/2025;
 - che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 28/12/2022, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario ha fatto pervenire allo scrivente, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, in data 21/11/2023 una richiesta di espressione del proprio parere alla proposta di variazione del bilancio di previsione 2023/2025, ;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha quindi esaminato la citata proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ed i relativi allegati;
 - che il Revisore Unico dei Conti ha effettuato le dovute verifiche al fine di esprimere il proprio parere in merito uniformandosi a quanto disposto dal regolamento di contabilità del Comune di Gruaro, il D.Lgs. n. 267/2000 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
 - che il Revisore Unico ha appurato che la suddetta proposta di variazione al bilancio di previsione rispetta gli equilibri di bilancio ed il saldo fra entrate finali e spese finali, nonché i dettami dell'art. 175 del TUEL e che le previsioni delle entrate e delle spese, inoltre, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva,
- tutto ciò premesso

Il Revisore Unico dei Conti

- viste le motivazioni contenute nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale e le considerazioni esposte nel presente documento;
- viste le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023/2025;
- visto il Parere del Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la documentazione allegata alla variazione del bilancio di previsione 2023/2025;

esprime parere favorevole

sulla variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale e prevista per il giorno 25/11/2023

Vicenza, 22/11/2023

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Alberto Cecchetto
(documento firmato digitalmente)

COMUNE DI GRUARO

Provincia di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO CECCHETTO

Comune di Gruaro

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

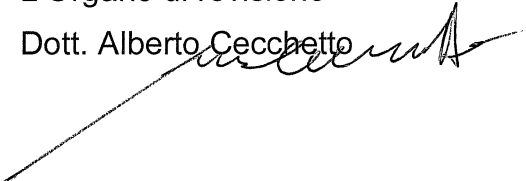
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Gruaro (VE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Vicenza, lì 29/03/2023

L'Organo di revisione

Dott. Alberto Cecchetto



**Comune di Gruaro
Provincia di Venezia
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

Il Revisore unico, dott. Alberto Cecchetto, nominato con delibera C.C. N. 40 del 27/12/2021,
esaminata

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 17.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

conto del bilancio;

conto patrimoniale semplificato,

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

-visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022-2024 con le relative delibere di variazione;

-viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL

-viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

-visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

-visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;

-visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

-visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

-che l'art. 232 del D.Lgs. n.267/2000 concede, agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ed a tal fine l'ente con deliberazione consiliare n. 15 del 24/03/2022 ha espressamente optato per non tenere in via definitiva la contabilità economico patrimoniale e di limitarsi alla redazione dello stato patrimoniale semplificato e tale deliberazione è stata trasmessa alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche;

-che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

tenuto conto

-che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

-che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio e stanziamento di contributi:

DELIBERE DI GIUNTA VARIAZIONE DI BILANCIO E STANZIAMENTO CONTRIBUTI		
numero	data	oggetto
63	05-11-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE Art. 175 TUEL PREASSEGNAZIONE CONTRIBUTO EX ART. 7 DPCM 28 LUGLIO 2022 OPERE PNRR.
47	05-10-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE Art. 175 TUEL.
31	27-06-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 -2024 AI SENSI DELL'ART. 175
28	23-05-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 DI SOLA CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, LETTERA D) DEL D. LGS. 267/2000
19	07-04-2022	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL DLGS. N. 267/2000 E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO 2022/2024 RETTIFICA DGC N. 18 DEL 31/03/2022
18	31-03-2022	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL DLGS. N. 267/2000 E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO 2022/2024 RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
5	03-02-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 DLGS 267/2000
3	03-02-2022	RIALLINEAMENTO AUTOMATICO PREVISIONI DI CASSA - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 DI SOLA CASSA
89	28-12-2022	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO COMMI 29-37 ART. 1 DELLA L. 160/2019. FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION PNRR MISURA M2 COMPONENTE C4 INVESTIMENTO 2.2. ATTO DI INDIRIZZO
74	06-12-2022	PNRR Missione 2: Rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente 4: Tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni. Presa d'atto dei progetti confluiti all'interno del PNRR.
70	29-11-2022	LAVORI DI PROLUNGAMENTO DELLA PISTA CICLOPEDONALE LUNGO LA SP 76 CUP: J11B18000150006. FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION PNRR MISURA M2 COMPONENTE C4 INVESTIMENTO 2.2. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ESECUTIVO.
63	05-11-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE Art. 175 TUEL PREASSEGNAZIONE CONTRIBUTO EX ART. 7 DPCM 28 LUGLIO 2022 OPERE PNRR.
62	05-11-2022	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PRIMARIA EDMONDO DE AMICIS IN COMUNE DI GRUARO CUP: J19D20000870007. FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION PNRR MISURA M2 COMPONENTE C4 INVESTIMENTO 2.2. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ESECUTIVO
61	02-11-2022	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA LEONARDO DA VINCI IN COMUNE DI GRUARO CUP: J13H19000610001. FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION PNRR MISURA M2 COMPONENTE C4 INVESTIMENTO 2.2. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ESECUTIVO
59	27-10-2022	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PRIMARIA EDMONDO DE AMICIS CUP: J19D20000870007. FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION PNRR MISURA M2 COMPONENTE C4 INVESTIMENTO 2.2. AUTORIZZAZIONE AUMENTO QUADRO ECONOMICO
52	10-10-2022	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA LEONARDO DA VINCI IN COMUNE DI GRUARO CUP: J13H19000610001. FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION PNRR MISURA M2 COMPONENTE C4 INVESTIMENTO 2.2. AUTORIZZAZIONE AUMENTO QUADRO ECONOMICO
38	22-08-2022	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI VIA TIZIANO, VIA GIOTTO, VIA GIAI. CUP J12E22000180006. FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION PNRR MISURA M2 COMPONENTE C4 INVESTIMENTO 2.2. APPROVAZIONE DEL PROGETTO DEFINITIVO ESECUTIVO
17	28-03-2022	Cofinanziamento per l'affidamento da parte del Comune Capofila dell'incarico di collaborazione per l'accompagnamento alla progettazione, al monitoraggio e alla rendicontazione delle linee di intervento a valere sui bandi ministeriali relativi alla Missione 5, Componente 2 Sotto-componente 1 del PNRR
DELIBERE DI CONSIGLIO VARIAZIONE DI BILANCIO E STANZIAMENTO CONTRIBUTI		
numero	data	oggetto
32	28-12-2022	RATIFICA NEI TERMINI DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.47 DEL 05/10/2022 DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024. PROVVEDIMENTO ADOTTATO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 DEL DLGS 267/2000
28	26-11-2022	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024
27	26-11-2022	APPROVAZIONE RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 63 del 05/11/2022 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 ADOTTATA IN VIA

		D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE Art. 175 TUEL PREASSEGNAZIONE CONTRIBUTO EX ART. 7 DPCM 28 LUGLIO 2022 OPERE PNRR"
25	27-07-2022	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E RELATIVI ALLEGATI. ATTESTAZIONE DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
24	27-07-2022	Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 31/2022 "Art. 175 D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024, adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale"
9	28-03-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 N.2
2	28-02-2022	APPROVAZIONE RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 5/2022 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS 18 AGOSTO 2000 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE
27	26-11-2022	APPROVAZIONE RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 63 del 05/11/2022 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE Art. 175 TUEL PREASSEGNAZIONE CONTRIBUTO EX ART. 7 DPCM 28 LUGLIO 2022 OPERE PNRR"

-in sede di approvazione del bilancio è stato dato atto di adempiere alle prescrizioni dell'art. 193, comma 2 e seguenti del D.L.vo n. 267 del 18.8.2000 e sue modificazioni, confermando la regolare attuazione dei programmi previsti in bilancio e il raggiungimento degli obiettivi previsti nel 2022;
 -con la seguente deliberazione è stato adottato all'esercizio finanziario 2021 gli adempimenti riguardanti le società partecipate:

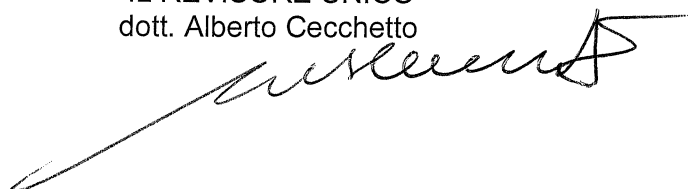
numero	data		oggetto
33	Consiglio	28/12/2022	Ricognizione periodica delle partecipazioni del Comune di Gruaro alla data del 31.12.2021

riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Vicenza, lì 29/03/2023

IL REVISORE UNICO
dott. Alberto Cecchetto



PREMESSA

Il Comune di Gruaro registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.744 abitanti.

Il Revisore Unico:

- ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo". Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti;
- ha appurato che nel corso dell'esercizio 2022 non si siano verificate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- ha verificato che nel corso dell'esercizio l'Ente abbia dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico;
- ha verificato che l'Ente risultasse essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- ha verificato che nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto siano state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- ha verificato che nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) siano state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- ha verificato che l'Ente non abbia ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.
- ha verificato che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- ha verificato che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili abbiano reso nei termini di legge il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ha accertato che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ha accertato che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- ha accertato che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- che l'Ente non ha provveduto nel 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

- che non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, l'Ente non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.582.376,56 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.482.376,43
RISCOSSIONI	(+)	265.379,84	3.023.760,79	3.289.140,63
PAGAMENTI	(-)	377.917,60	2.274.535,14	2.652.452,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.119.064,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.119.064,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	706.834,22	123.869,09	830.703,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	119.822,53	671.887,11	791.709,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			70.400,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			505.281,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.582.376,56

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.492.187,34	1.826.419,36	1.582.376,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	800.076,84	752.805,27	681.504,23
Parte vincolata (C)	215.133,18	263.098,52	164.477,38
Parte destinata agli investimenti (D)	1.669,32	20.569,32	31.282,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	475.308,00	789.946,25	705.112,25

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 264.475,00	€ 264.475,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 249.356,08	€ 249.356,08								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 172.147,63					€ 31.802,23	€ 140.345,40	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.140.440,65	€ 276.115,17	€ 693.090,30	€ -	€ 59.714,97	€ 77.404,69	€ 8.269,49	€ -	€ 5.276,71	€ 20.569,32
Valore monetario della parte	€ 1.826.419,36	€ 789.946,25	€ 693.090,30	€ -	€ 59.714,97	€ 109.206,92	€ 148.614,89	€ -	€ 5.276,71	€ 20.569,32

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 201.207,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 122.275,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 575.681,43
SALDO FPV	-€ 453.405,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16.347,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.069,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 25.877,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.155,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 201.207,63
SALDO FPV	-€ 453.405,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.155,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 685.978,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.140.440,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.582.376,56

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		349.191,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.906,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.051,73
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		341.233,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	73.207,30
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		414.440,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		84.589,09
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	73.875,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.713,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.713,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		433.780,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.906,26
Risorse vincolate nel bilancio		79.927,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		351.946,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	73.207,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		425.154,02

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in

applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 433.780,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 351.946,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 425.154,02

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** imputato in sede di riaccertamento ordinario.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 58.985,38	€ 70.400,42
FPV di parte capitale	€ 63.290,13	€ 505.281,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 54.459,39	€ 58.985,38	€ 70.400,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 54.459,39	€ 58.985,38	€ 70.400,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 91.172,59	€ 63.290,13	€ 505.281,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 91.172,59	€ 58.489,81	€ 490.281,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 4.800,32	€ 15.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	43.810,58
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	26.589,84
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	70.400,42

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 17 del 17/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 17/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 989.935,69	€ 265.379,84	€ 706.834,22	-€ 17.721,63
Residui passivi	€ 523.617,25	€ 377.917,60	€ 119.822,53	-€ 25.877,12

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.340,02	€ 22.004,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 10.692,96	€ 3.872,50
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 30.032,98	€ 25.877,12

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

12

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 27%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 72 %

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 392.314,65	€ 71.383,33	€ 37.495,24	€ 85.284,13	€ 85.642,02	€ 672.119,37
Titolo II			€ 7.764,86	€ 6.862,61	€ 15.844,87	€ 30.472,34
Titolo III	€ 19.413,70	€ 21.836,89	€ 12.093,45	€ 22.926,02	€ 8.657,64	€ 84.927,70
Titolo IV		€ 24.364,64	€ 4.809,88	€ 284,82	€ 5.488,76	€ 34.948,10
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 8.235,80	€ 8.235,80
Totali	€ 411.728,35	€ 117.584,86	€ 62.163,43	€ 115.357,58	€ 123.869,09	€ 830.703,31

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 13.878,78	€ 11.096,29	€ 21.369,94	€ 51.277,79	€ 580.925,73	€ 678.548,53
Titolo II		€ 5.122,76	€ 8.800,00	€ 8.276,97	€ 86.515,32	€ 108.715,05
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 4.233,33	€ 4.233,33
Titolo V						€ -
Titolo VII					€ 212,73	€ 212,73
Totali	€ 13.878,78	€ 16.219,05	€ 30.169,94	€ 59.554,76	€ 671.887,11	€ 791.709,64

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui conservati	318.321,05	382.923,73	398.690,07	369.162,69	357.329,78	369.106,00
	Riscossione e c/residui	27.796,32	38.117,76	27.023,78	11.832,51	12.254,62	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui conservati	69.676,65	69.351,09	90.620,82	230.432,10	237.656,27	17.693,70
	Riscossione e c/residui	44.485,01	31.071,08	15.875,04	142.265,30	99.316,07	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui conservati	48.244,16	54.375,21	76.589,62	76.259,97	80.592,21	43.148,08
	Riscossione e c/residui	30.997,04	18.903,00	21.048,70	13.383,76	27.637,90	

13

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.119.064,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.119.064,32

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.
 Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.
 Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.282.834,26	€ 1.482.376,43	€ 2.119.064,32
di cui cassa vincolata	€ -	€ 1.448,47	€ 140.860,25

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazioni di tesoreria nell'esercizio considerato.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

La cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

Tempestività pagamenti

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.
- L' Ente ha rispettato i tempi di pagamento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -454,00 di cui alla delibera di Giunta Comunale n.4 del 16/01/2023.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il metodo utilizzato per il calcolo del fondo è stato il metodo ordinario.

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 somma ad euro 675.449,52 ed è pari all'importo dei residui attivi di entrate di dubbia e difficile esigibilità al 31.12.2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità nel corso del 2021.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono contenziosi in corso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (somma comprensiva dell'indennità di fine mandato e del trattamento di fine mandato)	€ 4.148,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.906,26
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.054,71

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.859.173,17	1.945.087,43	104,62
Titolo 2	321.572,62	316.106,72	98,30
Titolo 3	227.582,10	181.997,86	79,97
Titolo 4	889.095,36	392.829,21	44,18
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice	no	si
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	no
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 35.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumento aliquota IMU dal 9,6 per mille al 10,1 per mille, delibera di consiglio comunale n. 37 del 27/12/21.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 3.751,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: rispettano il PEF 2022-2025 comunicato dal Consiglio di bacino ed approvato con delibera di CC n. 16 del 27/04/2022

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 69.893,96	€ 68.346,40	€ 55.242,82
Riscossione	€ 69.893,96	€ 68.346,40	€ 55.242,82

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 39.701,55	€ 47.635,92	€ 22.765,73
riscossione	€ 18.982,50	€ 29.919,92	€ 19.654,28
%riscossione	47,81	62,81	86,33

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Non ricorre la fattispecie.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

CALCOLO ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Capitolo 150/ 1.01.01.53.000
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo: 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
150/ IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	37.531,14	17.549,02	20.119,08	136,96	21.213,70	1.231,58	21.779,12	1.797,00	19.982,12	0,00
TOTALE	37.531,14	17.549,02	20.119,08	136,96	21.213,70	1.231,58	21.779,12	1.797,00	19.982,12	0,00

Capitolo 150/ 1.01.01.53.000
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	17.549,02	37.531,14	0,00	37.531,14	46,76
SI	2019	136,96	20.119,08	0,00	20.119,08	0,68
SI	2020	1.231,58	21.213,70	0,00	21.213,70	5,81
SI	2021	1.797,00	21.779,12	0,00	21.779,12	8,25
SI	2022	0,00	19.982,12	0,00	19.982,12	0,00
totale % di riscossione						61,50
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						12,30
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						87,70

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	19.982,12	87,70	17.524,32

Capitolo 210/ 1.01.01.08.000
I.C.I. - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo: 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
210/ I.C.I. - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo 210/ 1.01.01.08.000
I.C.I. - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale % di riscossione						0,00
numero elementi significativi						0
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						0,00
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						100,00

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	0,00	100,00	0,00

Capitolo 215/ 1.01.01.08.000
I.C.I. - ATTIVITA' ACCERTATIVA

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
215/ I.C.I. - ATTIVITA' ACCERTATIVA	48.636,12	1.212,99	48.093,81	2.721,43	42.965,30	171,86	42.793,44	535,24	42.258,20	622,78
TOTALE	48.636,12	1.212,99	48.093,81	2.721,43	42.965,30	171,86	42.793,44	535,24	42.258,20	622,78

Capitolo 215/ 1.01.01.08.000
I.C.I. - ATTIVITA' ACCERTATIVA

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	1.212,99	48.636,12	0,00	48.636,12	2,49
SI	2019	2.721,43	48.093,81	0,00	48.093,81	5,66
SI	2020	171,86	42.965,30	0,00	42.965,30	0,40
SI	2021	535,24	42.793,44	0,00	42.793,44	1,25
SI	2022	622,78	42.258,20	0,00	42.258,20	1,47
totale % di riscossione						11,27
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						2,25
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						97,75

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	41.635,42	97,75	40.698,62

Capitolo 225/ 1.01.01.08.000
I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTATIVA

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
225/ I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTATIVA	318.321,05	27.796,32	382.923,73	38.117,76	398.690,07	27.023,78	369.162,29	11.832,51	357.329,78	12.254,62
TOTALE	318.321,05	27.796,32	382.923,73	38.117,76	398.690,07	27.023,78	369.162,29	11.832,51	357.329,78	12.254,62

Capitolo 225/ 1.01.01.08.000
I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTATIVA

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	27.796,32	318.321,05	0,00	318.321,05	8,73
SI	2019	38.117,76	382.923,73	0,00	382.923,73	9,95
SI	2020	27.023,78	398.690,07	0,00	398.690,07	6,78
SI	2021	11.832,51	369.162,29	0,00	369.162,29	3,21
SI	2022	12.254,62	357.329,78	0,00	357.329,78	3,43
totale % di riscossione						32,10
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						6,42
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						93,58

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	345.075,16	93,58	322.921,33

Capitolo 227/ 1.01.01.06.002
I.M.U. - RECUPERO EVASIONE

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
227/ I.M.U. - RECUPERO EVASIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.651,05	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.651,05	0,00

Capitolo 227/ 1.01.01.06.002
I.M.U. - RECUPERO EVASIONE

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2022	0,00	22.651,05	0,00	22.651,05	0,00
totale % di riscossione						0,00
numero elementi significativi						1
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						0,00
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						100,00

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	38.636,29	100,00	38.636,29

Capitolo 285/ 1.01.01.61.000
TARI - TASSA SUI RIFIUTI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo: 1 - 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
285/ TARI - TASSA SUI RIFIUTI	69.676,65	44.485,01	69.351,09	31.071,08	90.620,82	15.875,04	230.432,10	142.265,30	237.656,27	99.316,07
TOTALE	69.676,65	44.485,01	69.351,09	31.071,08	90.620,82	15.875,04	230.432,10	142.265,30	237.656,27	99.316,07

Capitolo 285/ 1.01.01.61.000
TARI - TASSA SUI RIFIUTI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	44.485,01	69.676,65	0,00	69.676,65	63,84
SI	2019	31.071,08	69.351,09	0,00	69.351,09	44,80
SI	2020	15.875,04	90.620,82	0,00	90.620,82	17,52
SI	2021	142.265,30	230.432,10	0,00	230.432,10	61,74
SI	2022	99.316,07	237.656,27	0,00	237.656,27	41,79
totale % di riscossione						229,69
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						45,94
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						54,06

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	206.846,40	54,06	111.821,16

Capitolo 286/ 1.01.01.61.000
TARI - TASSA SUI RIFIUTI - ACCERTAMENTI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo: 1 - 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
286/ TARI - TASSA SUI RIFIUTI - ACCERTAMENTI	36.408,60	790,14	35.618,46	2.791,14	23.074,57	967,81	20.947,86	855,72	20.092,14	1.863,77
TOTALE	36.408,60	790,14	35.618,46	2.791,14	23.074,57	967,81	20.947,86	855,72	20.092,14	1.863,77

Capitolo 286/ 1.01.01.61.000
TARI - TASSA SUI RIFIUTI - ACCERTAMENTI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	790,14	36.408,60	0,00	36.408,60	2,17
SI	2019	2.791,14	35.618,46	0,00	35.618,46	7,84
SI	2020	967,81	23.074,57	0,00	23.074,57	4,19
SI	2021	855,72	20.947,86	0,00	20.947,86	4,08
SI	2022	1.863,77	20.092,14	0,00	20.092,14	9,28
totale % di riscossione						27,66
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						5,51
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						94,49

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	18.228,37	94,49	17.223,99

Capitolo 295/ 1.01.01.76.001
TA.SI. TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo: 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
295/ TA.SI. TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI	3.997,00	1.194,00	3.174,00	785,36	2.839,64	840,98	565,66	0,00	565,66	0,63
TOTALE	3.997,00	1.194,00	3.174,00	785,36	2.839,64	840,98	565,66	0,00	565,66	0,63

Capitolo 295/ 1.01.01.76.001
TA.SI. TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	1.194,00	3.997,00	0,00	3.997,00	29,87
SI	2019	785,36	3.174,00	0,00	3.174,00	24,74
SI	2020	840,98	2.839,64	0,00	2.839,64	29,62
SI	2021	0,00	565,66	0,00	565,66	0,00
SI	2022	0,63	565,66	0,00	565,66	0,11
totale % di riscossione						84,34
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						16,87
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						83,13

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	565,03	83,13	469,71

Capitolo 1230/ 3.02.02.99.001
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo: 3. 200										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
1230/ SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE	17,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo 1230/ 3.02.02.99.001
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	0,00	17,25	0,00	17,25	0,00
SI	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale % di riscossione						0,00
numero elementi significativi						1
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						0,00
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						100,00

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	2.109,88	100,00	2.109,88

Capitolo 1235/ 3.02.02.99.001
PROVENTI SANZIONI SERVIZIO CONVENZIONATO POLIZIA LOCALE

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo: 3. 200										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
1235/ PROVENTI SANZIONI SERVIZIO CONVENZIONATO POLIZIA LOCALE	48.244,16	30.997,04	54.375,21	18.903,00	76.589,62	21.048,70	76.269,97	13.383,76	80.592,21	27.637,90
TOTALE	48.244,16	30.997,04	54.375,21	18.903,00	76.589,62	21.048,70	76.269,97	13.383,76	80.592,21	27.637,90

Capitolo 1235/ 3.02.02.99.001

PROVENTI SANZIONI SERVIZIO CONVENZIONATO POLIZIA LOCALE

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	30.997,04	48.244,16	0,00	48.244,16	64,25
SI	2019	18.903,00	54.375,21	0,00	54.375,21	34,76
SI	2020	21.048,70	76.589,62	0,00	76.589,62	27,48
SI	2021	13.383,76	76.259,97	0,00	76.259,97	17,55
SI	2022	27.637,90	80.592,21	0,00	80.592,21	34,29
totale % di riscossione						178,33
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						35,67
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						64,33

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	67.073,03	64,33	43.148,08

Capitolo 2100/ 3.01.03.01.003

PROVENTI GESTIONE BENI COMUNALI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo: 3.100										
Capitolo / Articolo	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
2100 PROVENTI GESTIONE BENI COMUNALI	4.850,50	4.850,50	0,00	0,00	11.964,88	7.715,00	19.855,88	15.506,00	4.249,88	0,00
TOTALE	4.850,50	4.850,50	0,00	0,00	11.964,88	7.715,00	19.855,88	15.506,00	4.249,88	0,00

Capitolo 2100/ 3.01.03.01.003

PROVENTI GESTIONE BENI COMUNALI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2018	4.850,50	4.850,50	0,00	4.850,50	100,00
SI	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2020	7.715,00	11.964,88	0,00	11.964,88	64,48
SI	2021	15.606,00	19.855,88	0,00	19.855,88	78,60
SI	2022	0,00	4.249,88	0,00	4.249,88	0,00
totale % di riscossione						243,08
numero elementi significativi						4
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						60,77
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						39,23

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2022	4.249,88	39,23	1.667,23

Spese**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021		Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€	478.093,65	€ 501.419,67	23.326,02
102	imposte e tasse a carico ente	€	40.837,71	€ 41.888,81	1.051,10
103	acquisto beni e servizi	€	985.180,81	€ 1.272.711,46	287.530,65
104	trasferimenti correnti	€	220.778,62	€ 271.195,00	50.416,38
105	trasferimenti di tributi				0,00
106	fondi perequativi				0,00
107	interessi passivi	€	37.964,73	€ 34.298,54	-3.666,19
108	altre spese per redditi di capitale	€	108,13		-108,13
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	16.090,62	€ 43.363,55	27.272,93
110	altre spese correnti	€	30.806,20	€ 29.007,09	-1.799,11
TOTALE		€	1.809.860,47	€ 2.193.884,12	384.023,65

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 398.014,35	€ 255.769,97	-142.244,38
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 4.103,06	4.103,06
TOTALE		€ 398.014,35	€ 259.873,03	-138.141,32

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

Il Revisore Unico in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera di Giunta n. 79 del 13/12/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Revisore Unico ha espresso pareri favorevoli in tema di spesa di personale dipendente relativamente ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e alle Certificazioni fondi risorse decentrate:

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022 delibera di Giunta n. 72 del 6/12/2022

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussistono.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del

TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,89%	1,61%	1,45%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.823.618,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 396.960,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 147.330,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.367.909,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 236.790,94	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 34.298,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 202.492,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 34.298,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)		1,45%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.341.981,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 181.056,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.160.925,36

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.945.312,45	€ 1.732.719,99	€ 1.341.981,80
Nuovi prestiti (+)	€ 412,55		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 208.210,51	-€ 180.619,44	-€ 181.056,44
Estinzioni anticipate (-)		-€ 118.597,37	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 4.794,50		
Totale fine anno	€ 1.732.719,99	€ 1.433.503,18	€ 1.160.925,36
Nr. Abitanti al 31/12	2.763,00	2.731,00	2.744,00
Debito medio per abitante	627,12	524,90	423,08

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 44.402,55	€ 37.964,73	€ 34.298,54
Quota capitale	€ 208.210,51	€ 180.619,44	€ 181.056,44
Totale fine anno	€ 252.613,06	€ 218.584,17	€ 215.354,98

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Si precisa quanto segue.

Il dato relativo al 31/12/2021 pari ad euro 1.433.503,20 si deve rettificare in euro 1.341.981,80 in quanto è stato così ricostruito dallo scrivente concordemente con la Responsabile del servizio amministrativo e finanziario del Comune su dati ereditati dalla precedente gestione.

In particolare la discrepanza contabile deriva dall' indicazione del saldo contabile al 31/12/2020 (euro 1.732.719,99) ed il pagato effettivamente accertato 2021 pari ad euro 299.216,81. Si segnala inoltre la presenza di un residuo passivo pari ad euro 0.02 relativo all'impegno n. 2 del 5/1/2021 (Spese per canoni leasing fotovoltaico. Anno 2021).

Altresì l'importo del debito 2022 è stato rettificato in base agli estratti conto al 31/12/2022 di Cassa Depositi e Prestiti e ed estratti conto di Banca Prealpi San Biagio Credito Cooperativo (mutuo n. 48000121869, 48000123274, 48000123285, 48000123286).

Nel dettaglio gli impegni pluriennali sono così identificati:

- Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA pari a € 552.966,75
- Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro pari a € 491.811,69
- Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese pari a € 111.913,59

L'importo totale di € 1.160.925,36 include inoltre il residuo passivo relativo a QUOTA CAPITALE MUTUI ISTITUTI PRIVATI (Impegno 178 del 13/07/2022) pari a € 4.233,33.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020), in quanto non sostenute spese correnti COVID.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'ammontare della quota libera utilizzata è di euro 212.756,08

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
--	--

a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati VERITAS SPA - C.F. 03341820276- e ATVO SPA-C.F. 84002020273, mentre per gli altri due organismi partecipati (ASVO-C.F. 83002690275- e LTA LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA-C.F. 04268260272) è stata effettuata una verifica preventiva e si è in attesa della certificazione da parte dei Revisori delle società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022 con Delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 28/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette,

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate in quanto i pagamenti sono sempre avvenuti rispettando i tempi stabiliti.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (ultimo bilancio disponibile visionato).

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	585,60
Immobilizzazioni materiali di cui:	11.527.068,17
- inventario dei beni immobili	10.888.986,65
- inventario dei beni mobili	638.081,52
Immobilizzazioni finanziarie	2.331.721,96
Rimanenze	

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.859.375,73	14.002.110,63	-142.734,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.269.318,11	1.754.700,00	514.618,11
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.128.693,84	15.756.810,63	371.883,21
A) PATRIMONIO NETTO	12.097.842,17	11.936.947,92	160.894,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	826,69	56.396,21	-55.569,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.225,02	3.318,76	1.906,26
D) DEBITI	1.948.401,67	1.957.120,43	-8.718,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.076.395,29	1.803.027,31	273.367,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.128.690,84	15.756.810,63	371.880,21
TOTALE CONTI D'ORDINE	63.290,13	63.290,13	0,00

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione *utili ad una migliore comprensione dei dati contabili*.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

Dott. Alberto Cecchetto

