

COMUNE DI OSSIMO

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Valentina Siciliano

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3. del 29 marzo 2023

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 Ossimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
FONDI E ACCANTONAMENTI	23
INDEBITAMENTO.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI	27
PNRR	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
CONCLUSIONI	31

PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Valentina Siciliano revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24.09.2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 13.03.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 11.03.2023 con delibera n. 27 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 11.03.2023 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 Ossimo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 1.460 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

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'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025 e termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio. L'Ente **ha rispettato** le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 28.05.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23.05.2022 con verbale n. 5/2022.

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:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 463.515,15
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 96.181,41
b) Fondi accantonati	€ 158.770,98
c) Fondi destinati ad investimento	€ 90.000,00
d) Fondi liberi	€ 118.562,76
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 463.515,15

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 117.332,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 30.550,00 €
- Quote vincolate 20.282,00 €
- Quote destinate agli investimenti 66.500,00 €
- Quote disponibili 0,00 €

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:

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 141.996,65	€ 237.207,45	€ 583.721,10
di cui cassa vincolata	€ 59.677,68	€ 190,72	€ 99.743,12
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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:

ENTRATE		Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 117.332,00	€ -		
Fondo pluriennale vincolato		€ 167.302,50	€ 18.255,81	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ 1.129.000,00	€ 1.036.000,00	€ 1.028.500,00	€ 1.016.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		€ 392.241,00	€ 363.072,00	€ 129.465,00	€ 127.465,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie		€ 352.200,00	€ 402.800,00	€ 397.300,00	€ 387.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		€ 2.595.392,68	€ 2.261.348,57	€ 3.999.420,00	€ 578.020,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere		€ 552.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro		€ 1.069.000,00	€ 989.500,00	€ 989.500,00	€ 989.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		€ 6.374.468,18	€ 5.750.976,38	€ 7.224.185,00	€ 3.778.285,00

SPESE		Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti		€ 1.766.514,00	€ 1.672.757,81	€ 1.416.310,00	€ 1.585.760,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale		€ 2.865.582,18	€ 2.290.223,57	€ 4.017.920,00	€ 425.520,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborsio di prestiti		€ 121.372,00	€ 118.495,00	€ 120.455,00	€ 97.505,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ 552.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		€ 1.069.000,00	€ 989.500,00	€ 989.500,00	€ 989.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		€ 6.374.468,18	€ 5.750.976,38	€ 7.224.185,00	€ 3.778.285,00

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** 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	18.255,81 €
FPV di parte corrente applicato	18.255,81 €
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	- €
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	- €
FPV di entrata per partite finanziarie	- €
FPV DETERMINATO IN SPESA	18.255,81 €
FPV corrente:	18.255,81 €
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	18.255,81 €
- 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	18.255,81 €
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	18.255,81 €
Entrata in conto capitale	- €
Assunzione prestiti/indebitamento	- €
Totale FPV entrata parte capitale	- €
TOTALE	18.255,81 €

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	2023	2024	2025
		Previsioni di cassa	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		583.721,10 €			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	(+)		18.255,81 €	- €	- €
AA) Residuo disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		- €	- €	- €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.801.872,00 €	1.555.265,00 €	1.530.765,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		- €	- €	- €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		- €	- €	- €
di cui:			1.672.757,81 €	1.416.310,00 €	1.395.760,00 €
- Fondo pluriennale vincolato			- €	- €	- €
- Fondo crediti di dubbia esigibilità			- €	- €	- €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		73.000,00 €	71.000,00 €	68.000,00 €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		118.495,00 €	120.455,00 €	97.905,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti			- €	- €	- €
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			- €	- €	- €
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D-E-F)			28.875,00 €	18.500,00 €	162.500,00 €
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					
H) Utilizzo residuo di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		- €	- €	- €
di cui per estinzione anticipata di prestiti			- €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		- €	- €	171.000,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti			- €	- €	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		28.875,00 €	18.500,00 €	18.500,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		- €	- €	- €
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			- €	- €	- €
O=G+HH+L+M			- €	- €	- €
P) Utilizzo residuo di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		- €	- €	- €
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		- €	- €	- €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.261.348,57 €	3.999.420,00 €	578.020,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		- €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		- €	- €	171.000,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		- €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		- €	- €	- €
I) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per rimborsi di attività finanziaria	(-)		- €	- €	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		- €	- €	- €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		28.875,00 €	18.500,00 €	18.500,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.290.223,57 €	4.017.920,00 €	425.520,00 €
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa			- €	- €	- €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		- €	- €	- €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		- €	- €	- €
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			- €	- €	- €
Z = P+Q+R+C+SI+S2+H+M+U+V+E			- €	- €	- €

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	- €	- €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	- €	- €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	- €	- €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €	- €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €	- €
EQUILIBRIO FINALE		- €	- €
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):			
Equilibrio di parte corrente (O)		- €	- €
rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- €	- €

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito della approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per l'aspetto della disposizione di cui all'articolo 102 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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

L'importo di euro 28.875,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- anno 2023: € 10.375,00 relativi ai fondi PNRR-MISSIONE 1-COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI (COMUNI) in quanto l'entrata va contabilizzata al Tit. II (trasferimenti correnti) mentre la quota della spesa relativa all'acquisto di hardware va contabilizzata al Tit. II (spese in conto capitale)

- anni 2023-2024-2025: € 18.500,00 relativi ai fondi assegnati al Comune ai sensi della L. 145/2018, art. 1, comma 892, che prevede «Per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033, a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile dai comuni a seguito dell'introduzione della TASI di cui al comma 639 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è attribuito ai comuni interessati un contributo complessivo di 190 milioni di

euro annui da destinare al finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di strade, scuole ed altre strutture di proprietà comunale.» il che significa che il trasferimento in entrata va contabilizzato al Tit. II (trasferimenti correnti) mentre le spese che è possibile finanziare vanno contabilizzate al Tit. II (spese in conto capitale).

L'importo di euro 171.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

- anno 2025: € 171.000,00 lo stesso è dovuto a una parte degli interventi previsti dal progetto locale di "Rigenerazione Culturale e Sociale e l'Attrattività Turistica dei Piccoli Borghi Storici dell'Altopiano del Sole in Valle Camonica" per cui verrà presentata domanda di finanziamento a valere sul PNRR del Ministero della Cultura - "Interventi per la rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici da finanziare nell'ambito del PNRR, missione 1 – digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, component 3 – cultura 4.0 (M1C3) misura 2 "rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale", investimento 2.1: "attrattività dei borghi storici", finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU". Infatti, nella parte conclusiva, il progetto prevede diversi interventi di promozione culturale delle opere realizzate che trovano imputazione nella parte corrente del bilancio (Titolo I della spesa). Per garantire l'equilibrio di parte corrente, la relativa quota del contributo PNRR, iscritto al Titolo IV delle entrate (Entrate in c/capitale), viene destinata alla parte corrente del bilancio, indicandola nella voce "I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili" del prospetto dimostrativo degli Equilibri di bilancio. L'equilibrio finale **è pari** a zero.

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

La previsione di cassa relativa all'entrata **tiene** 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 99.743,12.

Utilizzo proventi alienazioni

L'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'Ente **non 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.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n 2 del 27 marzo 2023 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

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 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 verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** 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 (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione del DUP 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
> 10.000,00	133.500,00	140.000,00	145.000,00	150.000,00

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

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 495.000,00	€ 450.000,00	€ 460.000,00	€ 470.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 178.000,00	€ 180.000,00	€ 182.500,00	€ 185.000,00
FCDE competenza		€ 20.353,00	€ 20.478,38	€ 20.570,87

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 180.000,00, con un aumento di euro 2.000,00 rispetto alle previsioni definitive 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 22.708,77 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA ma tramite F24.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
IMU	€ 21.671,56	€ 62.610,13	€ 115.000,00	€ 13.003,30	€ 90.000,00	€ 10.098,93	€ 60.000,00	€ 6.671,63
TASI								
SANZIONI E INTERESSI TARI	€ -	€ 1.915,79	€ 1.000,00	€ 113,07	€ 1.000,00	€ 112,21	€ 1.000,00	€ 111,19
TOSAP **	€ 4.475,29	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
IMPOSTA PUBBLICITA' **	€ 808,36	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

#RIF!

#RIF!

#RIF!

**dal 2021 non più entrata titolo I ma titolo III come Canone Unico Patrimoniale

Per quanto riguarda il recupero Tari si evidenzia che non è indicato nulla nella tabella in quanto è tutto inserito nella tabella del gettito stimato.

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 07 in data 11.03.2023 la somma di euro 2.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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 **non 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	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	98.000,00 €	101.000,00 €	103.000,00 €
Altri (PDC E.3.05.99.999)	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €
TOTALE PROVENTI DEI BENI	122.000,00 €	125.000,00 €	127.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	20.227,33 €	20.473,68 €	20.773,14 €
Percentuale fondo (%)	16,58%	16,38%	16,36%

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)		140.500,00 €	146.000,00 €	146.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		19.303,30 €	19.836,80 €	19.873,17 €
Percentuale fondo (%)	#DIV/0!	13,74%	13,59%	13,61%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18 del 11.03.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,22 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 5.152,11

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- Tariffe utilizzo area di sosta per camper

Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 6.897,22	€ 12.102,99	€ 10.000,00	€ 1.373,90	€ 10.000,00	€ 1.358,68	€ 10.000,00	€ 1.361,18

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 49.425,63	-	€ 49.425,63
2022 (assestato o rendiconto)	€ 64.000,00	-	€ 64.000,00
2023	€ 65.000,00	-	€ 65.000,00
2024	€ 45.000,00	-	€ 45.000,00
2025	€ 40.000,00	-	€ 40.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 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 confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 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	€ 197.919,19	€ 261.970,81	€ 245.215,00	€ 247.215,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 17.925,00	€ 20.050,00	€ 18.050,00	€ 18.050,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 579.301,00	€ 668.962,00	€ 456.960,00	€ 624.460,00
104 Trasferimenti correnti	€ 702.202,00	€ 470.112,00	€ 472.112,00	€ 473.112,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 65.942,53	€ 63.740,00	€ 61.670,00	€ 58.585,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.395,00	€ 22.880,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
110 Altre spese correnti	€ 187.527,81	€ 165.043,00	€ 159.303,00	€ 161.338,00
Totale	1.766.212,53	1.672.757,81	1.416.310,00	1.585.760,00

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 85.000,00	€ 118.900,00	€ 90.400,00	€ 87.200,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 37.250,00	€ 35.600,00	€ 40.000,00	€ 38.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 12.700,00	€ 12.200,00	€ 12.200,00	€ 12.200,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 5.610,00	€ 5.610,00	€ 5.610,00	€ 5.610,00
Totale	€ 140.560,00	€ 172.310,00	€ 148.210,00	€ 143.010,00

Spese di personale

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).

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio ma **prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 36.000,00.

Gli incarichi previsti sono i seguenti:

- Incarico per svolgimento attività di ufficio tecnico comunale;
- Incarico per svolgimento adempimenti Fiscali.

L'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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. Si raccomanda di procedere ed adeguarsi quanto prima.

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.290.223,57;
- per il 2024 ad euro 4.017.920,00;
- per il 2025 ad euro 425.520,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere o intende acquisire** beni con contratto di PPP.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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 15.121,00 pari allo 0,91% delle spese correnti;
 - anno 2024 - euro 16.894,00 pari allo 1,21% delle spese correnti;
 - anno 2025 - euro 21.929,00 pari allo 1,40% delle spese correnti;
- e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 30.000,00 pari allo 0,52% delle spese finali dell'esercizio 2023
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 73.000,00 per l'anno 2023;
 - euro 71.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 68.000,00 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 73.000,00	€ 71.000,00	€ 68.000,00

Fondi per spese potenziali

L’Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell’esercizio precedente (compreso l’esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.017,00		€ 1.104,00		€ 1.104,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 600,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
quota alienazioni da vincolare per abbattimento debito	€ 7.350,00		€ 7.350,00		€ 7.350,00	

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

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'Ente **sta effettuando** 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;

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	5.500,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	6.000,00
Altri fondi (rinnovi contrattuali/TFM sindaco)	7.510,00

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	2.336.000,57	2.219.214,23	2.099.625,33	1.981.130,33	1.860.675,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	116.786,34	119.588,90	118.495,00	120.455,00	97.505,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	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	2.219.214,23	2.099.625,33	1.981.130,33	1.860.675,33	1.763.170,33
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rimborsa

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	64.583,54	64.942,53	62.724,55	60.649,24	56.416,35
Quota capitale	116.786,34	119.588,90	118.495,00	120.455,00	97.505,00
Totale fine anno	181.369,88	184.531,43	181.219,55	181.104,24	153.921,35

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	64.583,54	64.942,53	62.724,55	60.649,24	56.416,35
entrate correnti	1.203.933,13	1.873.441,00	1.632.783,53	1.632.783,53	1.632.783,53
% su entrate correnti	5,36%	3,47%	3,84%	3,71%	3,46%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, ad eccezione della Società Funivia Boario Terme-Borno S.p.A. che approva i bilanci al 30 aprile.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

- Funivia Boario-Borno S.p.A per € -51.137,00
- Consorzio Forestale Pizzo Camino per € - 3.930,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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 **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.

SOCIETÀ/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Funivia Boario-Borno S.p.A.	51.137,00 €	429,55 €	1.000,00 €
Consorzio Forestale Pizzo Camino	3.930,00 €	303,40 €	1.000,00 €

L'Ente ha provveduto, in data 17.12.2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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 e **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:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Riquilibrizzazione palestra esistente (messa in sicurezza/adeguamento impiantistico)	Interventi da attivare	Missione 4 – Istruzione e ricerca	Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	Investimento 1.3 "Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole"		2025	€ 614.000,00	Programmazione
Riquilibrizzazione piano interrato (mensa) scuola primaria Ossimo Inf.	Interventi da attivare	Missione 4 – Istruzione e ricerca	Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	Investimento 1.2 "Piano di estensione del tempo pieno e mense"		2025	€ 394.000,00	Programmazione
Rigenerazione culturale e sociale e l'attrattività turistica dei piccoli borghi storici dell'altipiano del Sole in Valle Camonica	Interventi da attivare	Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	Componente 3 – Cultura 4.0 Misura 2 "Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale"	Investimento 2.1 "Attrattività dei borghi storici"			€ 2.560.000,00	Programmazione
Migrazione al CLOUD dei servizi digitali dell'amministrazione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	Componente 1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Investimento 1.2: Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud		2026	€ 47.427,00	Esecuzione
Piattaforma digitale nazionale dati (PDND)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	Componente 1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Investimento 1.3: "Dati e interoperabilità", Misura 1.3.1. "Piattaforma Nazionale Digitale Dati"		2026	€ 10.172,00	Programmazione
Sito comunale e servizi digitali per il cittadino	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	Componente 1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" - Misura 1.4.1 - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici		2026	€ 79.922,00	Programmazione
Adozione Piattaforma PAGOPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	Componente 1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale, misura 1.4.3 adozione piattaforma pagoPA		2026	€ 25.494,00	Programmazione
Adozione AppIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	Componente 1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3 - Adozione appIO		2026	€ 3.159,00	Programmazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente **non ha ricevuto** le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- 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;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle 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.

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. È 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

