

COMUNE DI CIVIDATE CAMUNO

Provincia di Brescia

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Scamozzi Dott.ssa Piercarla

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 27/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge così come emendata dalla proposta consiliare depositata in data 19/12/2023 nei termini previsti dalla normativa vigente e dalle prescrizioni del vigente regolamento comunale;
- 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 2024-2026, del Comune di Civate Camuno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Scamozzi Dott.ssa Piercarla

SOMMARIO

Presentazione

| | |
|--|-----------------|
| 1. PREMESSA | 5 |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 5 |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI | 5 |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE | 6 |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 | 7 |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i> | 8 |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | 8 |
| 6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i> | 9 |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i> | 9 |
| 6.3 <i>Equilibri di bilancio</i> | 10 |
| 6.4 <i>Previsioni di cassa</i> | 12 |
| 6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i> | 13 |
| 6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i> | 13 |
| 6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i> | 13 |
| 6.8 <i>Nota integrativa</i> | 13 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 13 |
| 7.1 <i>Entrate</i> | 13 |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i> | 17 |
| 7.3 <i>Spese in conto capitale</i> | 18 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI | 18 |
| 8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i> | 18 |
| 8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i> | 19 |
| 8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i> | 19 |
| 8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i> | 20 |
| 8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i> | 20 |
| 9. INDEBITAMENTO | 21 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI | 22 |
| 11. PNRR | Errore. II |
| segnalibro non è definito. | |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 23 |

Presentazione

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l’esercizio delle sue funzioni l’Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all’anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2023.

Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e, come ogni anno, verrà poi aggiornato e nuovamente pubblicato in una nuova versione che recepirà le disposizioni introdotte dalla Legge di bilancio 2024 e degli altri provvedimenti che avranno impatto sul bilancio 2024-2026 degli enti locali.

Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell’Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un’azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l’evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.

Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell’organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file Excel allegato.

Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell’Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo.

Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

1. PREMESSA

La sottoscritta Scamozzi Piercarla nominata con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 05/02/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 04/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 13/11/2023 con delibera n. 72, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- che in data 19/12/2023 è stata depositata nei termini previsti dal vigente regolamento la proposta di emendamento allo schema di Bilancio di Previsione 2024-2026 e relativi allegati;

- 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, co. 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49.1 e 147bis del D.lgs. n. 267/2000 e degli artt. 5 co.1 e 6 co.1 del regolamento del sistema dei controlli interni approvato con deliberazione di C.C. del 11.03.2013;

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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Civate Camuno registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 2665 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

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 ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione semplificato (DUPS), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 28 del 29/11/2023, ha espresso parere con verbale n. 15 del 28/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUPS contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 57 del 11/10/2023 ed è stato inserito nel DUPS.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Con deliberazione di Giunta n. 71 del 13/11/2023 l'Ente ha effettuato la ricognizione e l'individuazione degli immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, ed ha rilevato che alla data della ricognizione non vi sono immobili da alienare.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 01/8/2023 è stato approvato il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il periodo 2023/2025 per il quale l'Organo di revisione ha espresso parere favore con verbale n. 10 del 01/08/2023; la programmazione del fabbisogno del personale è stata inserita nella sezione 3 del PIAO approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 11/10/2023.

Nella Sezione operativa del DUPS è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUPS dedicata al PNRR in quanto non vi sono interventi finanziati con fondi del PNRR.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 02/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 26/04/2023 con verbale n. 3.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2022 | |
|---|---------------------|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 676.699,25 | |
| di cui: | | |
| a) Fondi vincolati | € 235.304,09 | * |
| b) Fondi accantonati | € 222.196,10 | * |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 22.763,13 | * |
| d) Fondi liberi | € 196.435,96 | * |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 676.699,28 | |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 292.371,46 così dettagliato:

- Quote accantonate€ 0,00
- Quote vincolate€ 122.514,20
- Quote destinate agli investimenti€ 19.085,17
- Quote disponibili€ 150.772,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, in quanto non vi è stato conguaglio da parte della RGS.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Ente non è in disavanzo.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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'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.
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 292.371,46 | € - | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € 360.442,63 | € 25.132,00 | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.509.383,00 | € 1.510.709,00 | € 1.465.500,00 | € 1.465.500,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 535.318,19 | € 291.573,00 | € 250.773,00 | € 248.772,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 2.130.512,00 | € 2.068.070,56 | € 2.012.893,00 | € 2.012.893,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 5.513.457,46 | € 2.074.153,20 | € 386.650,00 | € 807.650,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € 514.496,80 | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 10.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 681.100,00 | € 677.100,00 | € 677.100,00 | € 677.100,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 11.032.584,74 | € 7.661.234,56 | € 5.292.916,00 | € 5.711.915,00 |
| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 4.042.712,80 | € 3.688.549,25 | € 3.642.695,21 | € 3.639.396,19 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 6.060.915,11 | € 2.613.782,00 | € 386.650,00 | € 807.650,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 10.000,00 | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 227.856,83 | € 181.803,31 | € 86.470,79 | € 87.768,81 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 10.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 681.100,00 | € 677.100,00 | € 677.100,00 | € 677.100,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 11.032.584,74 | € 7.661.234,56 | € 5.292.916,00 | € 5.711.915,00 |

6.1.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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

| | Importo |
|---|----------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | € 25.132,00 |
| FPV di parte corrente applicato | |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | € 25.132,00 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | |
| FPV di entrata per partite finanziarie | |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 360.442,63 |
| FPV corrente: | € 63.133,37 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € 63.133,37 |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € 297.309,26 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € 297.309,26 |
| - 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 | € 25.132,00 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | € 25.132,00 |
| TOTALE | € 25.132,00 |

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

6.2 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.

6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza | 2026 Previsioni di competenza |
|--|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.080.190,02 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 3.870.352,56 0,00 | 3.729.166,00 0,00 | 3.727.165,00 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 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 3.688.549,25 0,00 58.994,16 | 3.642.695,21 0,00 58.994,16 | 3.639.396,19 0,00 58.994,16 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 181.803,31 0,00 0,00 | 86.470,79 0,00 0,00 | 87.768,81 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE 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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-----|----------------------|--------------------|--------------------|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 25.132,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.588.650,00 | 386.650,00 | 807.650,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 2.613.782,00 0,00 | 386.650,00 0,00 | 807.650,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

| | | | | |
|---|-----|--|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 |
| 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 plurienn. | | | 0,00 | 0,00 |

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Disponibilità: | € 580.875,04 | € 664.279,16 | € 1.080.190,02 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |
| 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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** 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;
- 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;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente e per il rimborso di prestiti **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **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 ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono 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 la programmazione dell'Ente **non tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..), in quanto, alla data di redazione del Bilancio di Previsione 2024/2026, non si prevede si verifichino transazioni non monetarie.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previste alienazioni.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che 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 è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. 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.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. 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 0,40% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00

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

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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:

| <i>IMU</i> | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | € 650.000,00 | € 650.000,00 | € 650.000,00 | € 650.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| TARI | € 405.500,00 | € 405.500,00 | € 405.500,00 | € 405.500,00 |
| <i>FCDE competenza</i> | € 17.211,65 | € 17.982,53 | € 17.982,53 | € 17.982,53 |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | € 1.778,00 | € 1.778,00 | € 1.778,00 | € - |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 405.500,00, entro il 30 Aprile 2024 verranno approvate le tariffe TARI per l'anno 2024 sulla base del Piano Economico Finanziario 2022/2025 che sarà oggetto di aggiornamento.

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 del centro di raccolta ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi comunali.

7.1.2. 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 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 41.306,27 | € 26.477,76 | € 35.000,00 | € - | € 10.000,00 | € - | € 10.000,00 | € - |
| Recupero evasione TASI | € - | € 2.937,86 | € 1.000,00 | € - | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARI | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | | | | | | | | |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

La gestione delle sanzioni da codice della strada sono gestite dalla Polizia Locale dell'Unione dei Comuni Antichi Borghi di Valle Camonica di cui il Comune fa parte.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 53.620,00 | 53.420,00 | 53.420,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 87.731,00 | 87.731,00 | 87.731,00 |
| Altri (specificare): servizi cimiteriali, concessione loculi, sovraccanoni concessioni grandi derivazioni d'acqua, utilizzo colonia montana | 37.182,00 | 36.182,00 | 36.182,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 178.533,00 | 177.333,00 | 177.333,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

7.1.4. 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:

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € 1.570.000,00 | € 1.559.000,00 | € 1.559.000,00 | € 1.559.000,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 87.000,00 | € 85.450,00 | € 83.450,00 | € 83.450,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 13.228,97 | € 13.124,92 | € 13.124,92 | € 13.124,92 |
| Percentuale fondo (%) | 0,80% | 0,80% | 0,80% | 0,80% |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 69 del 13/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,95%.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2022 | 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 65.689,59 | € 62.200,00 | € 62.200,00 | € - | € 62.200,00 | € - | € 62.200,00 | € - |

7.1.6. 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 |
|--------------------------------------|-------------|----------------|---------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 90.275,29 | € 73.853,22 | € 16.422,07 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | € 29.717,41 | € 5.080,13 | € 24.637,28 |
| 2024 | € 5.650,00 | € - | € 5.650,00 |
| 2025 | € 5.650,00 | € - | € 5.650,00 |
| 2026 | € 5.650,00 | € - | € 5.650,00 |

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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 476.986,10 | € 434.262,49 | € 432.516,49 | € 430.644,49 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 40.110,63 | € 35.593,00 | € 35.472,00 | € 35.343,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 2.292.832,86 | € 1.997.510,00 | € 1.943.263,88 | € 1.946.263,88 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 973.762,74 | € 934.778,56 | € 932.978,56 | € 932.978,56 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 19.582,03 | € 29.657,85 | € 39.256,16 | € 37.518,93 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 9.700,00 | € 8.200,00 | € 8.200,00 | € 8.200,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 229.738,44 | € 248.547,35 | € 251.008,12 | € 248.447,33 |
| Totale | | € 4.042.712,80 | € 3.688.549,25 | € 3.642.695,21 | € 3.639.396,19 |

7.2.1 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUPS ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 558.576,30, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 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, pari a euro ZERO;

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

Non è prevista la spesa per assunzioni per progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **non 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.

7.2.2 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)

Nel bilancio non è prevista la spesa per tali incarichi di collaborazione.

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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.613.782,00;
- per il 2025 ad euro 386.650,00;
- per il 2026 ad euro 807.650,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previsti investimenti senza esborsi finanziari

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 11.328,19 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 13.788,96 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 11.228,17 pari allo 0,31% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

N.B. 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.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

8.2. 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 19.913,74

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

8.3. 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 58.994,16 per l'anno 2024;
 - euro 58.994,16 per l'anno 2025;
 - euro 58.994,16 per l'anno 2026;
- 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.

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, è stato **utilizzato** il metodo semplice;

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

- Tipologia 101 categoria 51 capitolo 000801 TARI
- Tipologia 100 categoria 1 capitolo 003900 Proventi acquedotto comunale
- Tipologia 100 categoria 1 capitolo 003910 Proventi depurazione delle acque
- Tipologia 100 categoria 1 capitolo 003920 Proventi smaltimento acque di rifiuto (fognatura)
- Tipologia 500 categoria 99 capitolo 003900 Recupero spese utenze da affittuari

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente**;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

| Missione 20, Programma 2 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 58.994,16 | € 58.994,16 | € 58.994,16 |

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato nel Bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** 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 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

Nel Bilancio di Previsione 2024/2026 è **previsto** il ricorso all'indebitamento

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.255.944,84 | 1.173.631,94 | 945.775,11 | 1.278.468,60 | 1.191.997,81 |
| Nuovi prestiti (+) | 146.400,00 | 0,00 | 514.496,80 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 228.712,90 | 227.856,83 | 181.803,31 | 86.470,79 | 87.768,81 |
| 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 | 1.173.631,94 | 945.775,11 | 1.278.468,60 | 1.191.997,81 | 1.104.229,00 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL. Nello specifico non è prevista l'assunzione di prestiti per il triennio.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 105.435,36 | 19.582,03 | 29.657,85 | 39.256,16 | 37.518,93 |
| Quota capitale | 228.712,90 | 227.856,83 | 181.803,31 | 86.470,79 | 87.768,81 |
| Totale fine anno | 334.148,26 | 247.438,86 | 211.461,16 | 125.726,95 | 125.287,74 |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 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.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 105.435,36 | 101.812,63 | 108.082,04 | 113.319,10 | 107.315,05 |
| entrate correnti | 3.921.263,68 | 3.983.611,71 | 3.921.263,68 | 3.921.263,68 | 3.921.263,68 |
| % su entrate correnti | 2,69% | 2,56% | 2,76% | 2,89% | 2,74% |
| 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'Ente con deliberazione consiliare n. 18 del 24/05/2017, ha previsto la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 62 – comma 6 del Regolamento di contabilità a garanzia del prestito di € 3.323.250,00 per i lavori di realizzazione dell'impianto idroelettrico denominato "Regina" assunto dall'Unione dei Comuni Antichi Borghi di Valle Camonica, pur essendo le rate periodiche rimborsate dall'Ente all'Unione dei Comuni. La stessa garanzia non è stata attivata.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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

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, non essendovene la necessità.

11. 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 **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere 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 |
|---|--|--|
| M1.C1.I.1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud | Interventi da attivare | M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA |
| M1.C1.I.1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati | Interventi da attivare | M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA |
| M1.C1.I.1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali | Interventi da attivare | M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA |
| M1.C1.I.1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali | Interventi da attivare | M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA |
| M1.C1.I.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO" | Interventi da attivare | M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA |
| M1.C1.I.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO" | Interventi da attivare | M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA |
| M1.C1.I.1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE" | Interventi da attivare | M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA |
| M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica |
| M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica |
| M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica |
| M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Interventi da attivare | M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica |
| M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Interventi da attivare | M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica |
| M1.C1.I.1.4 Servizi digitali e esperienza dei cittadini (*) | Interventi da attivare | M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA |

(*) finanziata dal Piano Nazionale Complementare (PNC), in rafforzamento alla misura P.N.R.R. M1C1 Investimento 1.4" Servizi digitali e esperienza dei cittadini" – Fondi dell'Unione Europea NextGenerationEU;

| Intervento | Titolarità | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione |
|----------------------------------|--|--|---------------------|-------------------|----------------|------------------------|
| M1.C1.1.1.2 | MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale | 30/06/2026 | 77.897,00 | 37.820,00 | - | Progetto avviato |
| M1.C1.1.1.3.1 | MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale | 30/06/2026 | 10.172,00 | 2.049,60 | - | Progetto avviato |
| M1.C1.1.1.4.5 | MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale | 30/06/2026 | 23.147,00 | - | - | Rinunciato al progetto |
| M1.C1.1.1.4.1 | MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale | 31/12/2024 | 79.922,00 | 22.789,60 | - | Progetto avviato |
| M1.C1.1.1.4.3 | MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale | 30/06/2026 | 12.140,00 | - | - | Concluso |
| M1.C1.1.1.4.3 | MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale | 30/06/2026 | 2.430,00 | - | - | Progetto avviato |
| M1.C1.1.1.4.4 | MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale | 30/06/2026 | 14.000,00 | 3.050,00 | - | Progetto avviato |
| M2.C4.1.2.2 Interventi per la | MINT - Ministero dell'interno | Approvato CRE in data 24/07/2023 (lavoro terminato il 27/06/2023) | 50.000,00 | 49.989,00 | 49.989,00 | Concluso |
| M2.C4.1.2.2 Interventi per la | MINT - Ministero dell'interno | Approvato CRE in data 22/08/2022 (termine pervisto era il 31/12/2022) | 100.000,00 | 99.307,83 | 99.307,83 | Concluso |
| M2.C4.1.2.2 Interventi per la | MINT - Ministero dell'interno | Approvato CRE in data 04/11/2020 (termine previsto il 31/12/2021) | 50.000,00 | 49.982,00 | 49.982,00 | Concluso |
| M2.C4.1.2.2 | MINT - Ministero dell'interno | 31/12/2024 | 50.000,00 | 50.000,00 | - | In esecuzione |
| M2.C4.1.2.2 | MINT - Ministero dell'interno | 31/12/2025 | 50.000,00 | - | - | Progetto da avviare |
| M1.C1.1.1.4 | MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale | 30/11/2023 | 2.806,00 | 2.806,00 | 2.318,00 | Concluso |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto le anticipazioni del 10%

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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e 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.

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.

12. 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;
- 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 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 DUPS, 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-*quiquies* 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.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP Semplificato e sulla relativa Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Cividate Camuno, 27 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Scamozzi dr.ssa Piercarla

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Piercarla Scamozzi", is positioned below the printed name.