

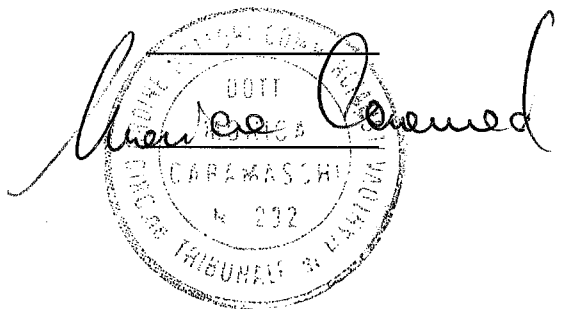
*COMUNE DI CIMBERGO*

*Provincia di Brescia*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Monica Caramaschi

A circular official stamp of the Comune di Cimbergo is visible. The text within the stamp includes "COMUNE DI CIMBERGO", "DOTT", "CARAMASCHI", and "N. 232". A handwritten signature, presumably of Monica Caramaschi, is written across the stamp.

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 27 febbraio 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;

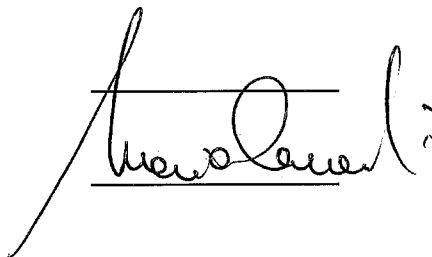
**presenta**

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

Il 27 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Monica Caramaschi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Monica Caramaschi', is written over a horizontal line.

SOMMARIO

PREMESSA.....4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....4

DOMANDE PRELIMINARI .....4

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....5

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....6

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....9

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....10

INDEBITAMENTO.....15

ORGANISMI PARTECIPATI .....16

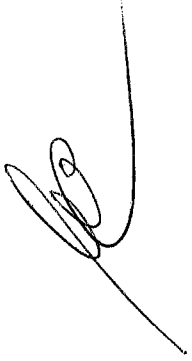
PNRR.....16

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....18

CONCLUSIONI .....19

Comune di Cimbergo Prot. n. 0000602 del 27-02-2023 arrivo

3



## PREMESSA

La sottoscritta Monica Caramaschi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26.07.2022;

### *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 in data 22.02.2023 si è completata la ricezione dei documenti inerenti lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta comunale in data 02.02.2023 con delibera n. 5, 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 02.02.2023 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 Cimbergo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 541 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente non ha provveduto all'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 entro il termine del 31.12.2022 e pertanto si trova in una situazione di gestione in esercizio provvisorio nel rispetto delle prescrizioni e limitazioni previste dall'art.163 del TUEL.

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'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 stato previsto 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

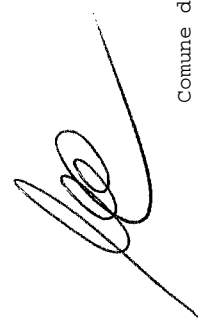
### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 2 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 25.05.2022.

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:

<b>Risultato di amministrazione</b>	
	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 269.693,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	€ 38.202,86
c) Fondi destinati ad investimento	€ 231.490,37
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 269.693,23</b>



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

#### Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 104.232,86	€ 370.054,46	€ 551.029,96
di cui cassa vincolata	€ 4.814,82	€ 4.814,82	€ 4.814,82
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	€ 15.000,00	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 58.443,66	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 317.100,14	€ 326.132,98	€ 319.132,98	€ 319.132,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 235.131,08	€ 86.271,63	€ 33.955,41	€ 34.455,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 258.245,65	€ 247.600,00	€ 265.800,00	€ 265.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.563.826,73	€ 2.461.234,64	€ 230.942,35	€ 40.247,38
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 89.000,00	€ 104.000,00	€ 270.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 579.715,00	€ 499.715,00	€ 499.715,00	€ 499.715,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 4.927.462,26</b>	<b>€ 4.609.954,25</b>	<b>€ 2.353.545,74</b>	<b>€ 2.329.350,77</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 790.225,63	€ 619.097,77	€ 564.543,66	€ 562.556,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.606.883,85	€ 2.540.234,64	€ 329.200,00	€ 305.200,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 50.637,78	€ 50.906,84	€ 60.087,08	€ 61.879,01
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 579.715,00	€ 499.715,00	€ 499.715,00	€ 499.715,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 4.927.462,26</b>	<b>€ 4.609.954,25</b>	<b>€ 2.353.545,74</b>	<b>€ 2.329.350,77</b>

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Alla data odierna, ovvero in sede di approvazione del bilancio il fondo pluriennale vincolato non è ancora stato applicato in entrata e determinato in spesa.

Si fa presente all'Ente l'importanza della costituzione del fondo pluriennale vincolato sin dal bilancio di previsione, sollecitando lo stesso a procedere in futuro in tal senso.

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		551029,96			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	660.004,61 0,00	618.888,39 0,00	619.388,39 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	619.097,77 0,00 20.400,00	564.543,66 0,00 20.400,00	562.556,76 0,00 20.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	50.906,84 0,00 0,00	60.087,08 0,00 0,00	61.879,01 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-10.000,00	-5.742,35	-5.047,38
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 <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	10.000,00 0,00	5.742,35 0,00	5.047,38 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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>					

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	2.550.234,64	334.942,35	310.247,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	10.000,00	5.742,35	5.047,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00 0,00	2.540.234,64 0,00	329.300,00 0,00	305.200,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.4.02.06.00.000.					
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.					
E.5.03.00.00.000.					
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 finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.					
U.3.03.00.00.000.					
U.3.04.00.00.000.					
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.					
l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente					
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.					
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					



L'importo di euro 10.000 di entrate in conto capitale destinato a spese correnti è costituito da oneri.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione non ha rilevato, nel corso delle verifiche effettuate, irregolarità contabili tali da poter incidere sugli equilibri di bilancio di previsione 2023-2025.

Il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

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.)

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

Il Documento Unico di programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 2 del 24.02.2023 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 biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato redatto in quanto assenti forniture e servizi di tale importo. Nella sezione Amministrazione trasparente va data comunicazione di tale assenza.

### **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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni 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.).

### **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'Ente non ha applicato l'addizionale all'IRPEF.

**IMU**

Il Revisore prende atto della conferma delle aliquote IMU in sede di approvazione del bilancio.

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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 139.000,00	€ 139.000,00	€ 139.000,00	€ 139.000,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	€ 67.000,00	€ 67.000,00	€ 72.000,00	€ 72.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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

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

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2020</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>Previsione 2023</b>		<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>	
			<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Recupero evasione IMU	€ 11.376,21	€ 10.000,00	€ 22.000,00	€ 3.898,40	€ 16.000,00	€ 2.835,20	€ 16.000,00	€ 2.835,20
Recupero evasione TASI	€ 488,04	€ -	€ 2.500,00	€ 443,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI			€ 7.500,00	€ 1.329,00	€ 4.000,00	€ 708,80	€ 4.000,00	€ 708,80
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità regolare secondo la normativa vigente ma in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo, raccomanda un costante monitoraggio.

## 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	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fitti reali di fondi rustici	46.050,00	46.050,00	46.050,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>77.050,00</b>	<b>77.050,00</b>	<b>77.050,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	14.729,60	14.729,60	14.729,60
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>19,12%</b>	<b>19,12%</b>	<b>19,12%</b>

## 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	€ 3.065,52	€ 8.109,23	€ 3.500,00	€ -	€ 3.500,00	€ -	€ 3.500,00	€ -

## Entrate da titoli abitativi

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021</b> (rendiconto)	€ 27.753,63	€ 529.192,47	€ 458.573,29
<b>2022</b> (assestato o rendiconto)	€ 5.969,60	€ 594.285,08	€ 1.900.132,46
<b>2023</b>	€ 21.200,00	€ 619.097,77	€ 2.540.234,64
<b>2024</b>	€ 11.200,00	€ 564.543,66	€ 329.200,00
<b>2025</b>	€ 11.200,00	€ 562.556,76	€ 305.200,00

L'Organo di revisione ricorda che l'Ente deve rispettare 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	€ 139.406,94	€ 125.530,05	€ 124.150,00	€ 124.150,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 13.406,79	€ 11.950,00	€ 11.950,00	€ 11.950,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 388.485,39	€ 289.604,47	€ 250.156,94	€ 249.794,72
104	Trasferimenti correnti	€ 198.186,12	€ 129.164,63	€ 123.831,10	€ 122.831,10
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 9.443,66	€ 11.198,29	€ 12.805,29	€ 12.180,61
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 41.296,73	€ 51.650,33	€ 41.650,33	€ 41.650,33
<b>Totale</b>		<b>790.225,63</b>	<b>619.097,77</b>	<b>564.543,66</b>	<b>562.556,76</b>

## **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 20.400,00 per l'anno 2023;
- euro 20.400,00 per l'anno 2024;
- euro 20.400,00 per l'anno 2025;

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

rispetto dell'accantonamento per l'importo nella misura minima come previsto dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione suggerisce un costante monitoraggio dei crediti pregressi, ricorrendo qualora si renda necessario anche al recupero forzoso tramite affidamento al legale, onde evitare il mancato incasso e l'esigua copertura con il FCDE accantonato.

L'Ente ha utilizzato ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media 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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 20.400,00	€ 20.400,00	€ 20.400,00

### ***Fondo Riserva di competenza***

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### ***Fondi per spese potenziali***

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

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

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

## INDEBITAMENTO

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

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

### Evoluzione dell'indebitamento dell'ente

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	679.720,13	629.340,64	578.702,84	527.796,00	556.708,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	89.000,00	104.000,00
Prestiti rimborsati (-)	50.379,49	50.637,80	50.906,84	60.087,10	70.779,01
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>629.340,64</b>	<b>578.702,84</b>	<b>527.796,00</b>	<b>556.708,90</b>	<b>589.929,89</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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

### 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	12.791,14	9.168,66	10.698,29	12.305,28	14.083,62
Quota capitale	50.379,49	50.637,80	50.906,84	60.087,10	70.779,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>63.170,63</b>	<b>59.806,46</b>	<b>61.605,13</b>	<b>72.392,38</b>	<b>84.862,63</b>

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	12.791,14	9.168,66	10.698,29	12.305,28	14.083,62
entrate correnti	635.033,99	614.536,32	660.004,61	618.888,39	619.388,39
% su entrate correnti	2,01%	1,49%	1,62%	1,99%	2,27%
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 l'estinzione anticipata di prestiti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che Servizi Idrici Vallecamonica SRL e Vallecamonica Servizi SRL hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 mentre non è stato possibile per Azienda Territoriale Servizi alla persona, Consorzio Forestale Pizzo Badile, Consorzio della castagna di Valle Camonica e Riserva Naturale Incisioni Rupestri di Ceto /Cimbergo/Paspardo perché l'Ente non ha fornito i dati utili, con la seguente motivazione: "si tratta di Enti e Consorzi e non di società partecipate".

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.

### **[EVENTUALE Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)]**

L'Ente ha provveduto, in data 15.12.2022 con delibera di Consiglio numero 21, 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.

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non si è dotato di soluzioni organizzative interne, ma ha previsto l'affidamento dei progetti alla Provincia ed alla Comunità Montana Vallecamonica per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.



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 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	
APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1.C1-digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	COMUNE	31/03/2023	12.150,00		esecuzione
PAGO PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1.C1-digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	COMUNE	30/09/2023	36.420,00		analisi
CLOUD	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1.C1-digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	COMUNE	30/09/2023	47.427,00		esecuzione
ESPERIENZA DEL CITTADINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1.C1-digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	COMUNE	30/06/2023		Esecuzione	79922
SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1.C1-digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	COMUNE	31/03/2023	14.000,00		esecuzione
NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1.C1-digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	COMUNE	31/03/2023	23.147,00		esecuzione
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1.C1-digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	COMUNE	30/04/2023	10.172,00		esecuzione

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR ma ha semplicemente evidenziato per ciascuna missione i progetti da finanziare con tali fondi.

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e costantemente monitorate sulla base:

- 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 all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP semplificato, il piano triennale dei lavori pubblici, ma da monitorare il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i finanziamenti richiesti.

### 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) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati, suggerendo comunque all'Ente di aggiornare in corso d'anno gli stanziamenti del presente bilancio, in un'ottica di riduzione delle spese e salvaguardia degli equilibri, verificando costantemente la presenza dei requisiti richiesti per l'iscrizione o il mantenimento nell'elenco degli aventi diritto all'erogazione di contributi, sovvenzioni, sussidi o altri benefici di natura economica.

Cimbergo, 27 febbraio 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Monica Caramaschi**



