

COMUNE DI BORNO

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Locatelli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale 28/06/2023

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;

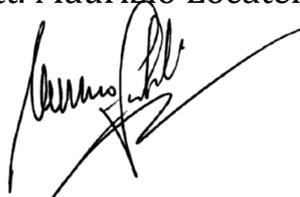
presenta

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

Milano, 28/06/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Locatelli



SOMMARIO

PREMESSA	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
L'ente ha utilizzato nel bilancio 2023-2025 le seguenti quote vincolate del risultato di amministrazione, suddivise per parte capitale e parte corrente:	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
• i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;.....	11
• l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;.....	11
• l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;.....	11
• l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;.....	12
• l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;.....	12
• l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;.....	12
• l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
SPESE IN CONTO CAPITALE	18
FONDI E ACCANTONAMENTI	18
INDEBITAMENTO	20
ORGANISMI PARTECIPATI	22
PNRR	22
CONCLUSIONI	24

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Maurizio Locatelli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30/11/2021

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 22/05/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 31/05/2023 con delibera n.71, 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 31/05/2023 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.

5

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Borno registra una popolazione al 01.01.2022, di n 2527 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 al bilancio di previsione sono stati allegati 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 è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto in quanto si è già approvato rendiconto di gestione anno 2022.

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.

L'ente ha utilizzato nel bilancio 2023-2025 le seguenti quote vincolate del risultato di amministrazione, suddivise per parte capitale e parte corrente:

Descrizione	Applicato 2023	Applicato 2024	Applicato 2025
Fondi Non Vincolati	27.107,14 €	- €	- €
Fondi Vincolati da leggi e principi contabili	44.575,38 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	29.922,00 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	80.000,00 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	144.513,60 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	200.000,00 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	80.000,00 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	49.483,56 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	10.714,29 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	2.440.893,41 €	- €	- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.000,00 €	- €	- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	7.751,40 €	- €	- €
TOTALE PARTE CAPITALE	3.126.960,78 €		
Fondo contenzioso	120.100,00 €	- €	- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	42.148,62 €	- €	- €
Fondi vincolati da trasferimenti	8.361,50 €	- €	- €
TOTALE PARTE CORRENTE	170.610,12 €		

6

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.21 del 19/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 19/06/2023.

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 d'amministrazione (A)	€ 4.389.771,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 573.442,82
Parte vincolata (C)	€ 3.546.220,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 32.530,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 237.576,76

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 0,00 così dettagliato:

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

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

L'Ente ha successivamente non ha provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.054.153,09	€ 1.332.672,27	€ 3.909.252,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 112.484,71	€ 263.359,30	€ 3.177.451,90

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	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.650.480,00	€ 2.587.000,00	€ 2.503.730,00	€ 2.466.078,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 272.670,84	€ 371.068,55	€ 168.110,00	€ 154.660,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.156.320,00	€ 1.111.330,00	€ 1.063.580,00	€ 1.066.480,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.803.541,43	€ 1.397.239,73	€ 22.324.964,92	€ 13.854.730,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ 1.225.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 577.000,00	€ 677.000,00	€ 571.500,00	€ 571.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 12.160.012,27	€ 6.843.638,28	€ 28.556.884,92	€ 18.813.448,00
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.052.191,01	€ 3.877.165,40	€ 3.363.220,00	€ 3.395.918,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.192.758,36	€ 5.453.806,96	€ 23.544.764,92	€ 13.849.530,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 410.600,00	€ 384.910,00	€ 377.400,00	€ 296.500,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 577.000,00	€ 677.000,00	€ 571.500,00	€ 571.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 14.932.549,37	€ 11.092.882,36	€ 28.556.884,92	€ 18.813.448,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 951.673,18
FPV corrente:	€ 35.696,73
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 35.696,73
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 915.976,45
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 915.976,45
- 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	

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.909.252,52		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	35.696,73	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	(+)	4.069.398,55	3.735.420,00	3.687.218,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.877.165,40	3.363.220,00	3.395.918,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		95.000,00	95.000,00	90.500,00
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	(-)	384.910,00	377.400,00	296.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-156.980,12	-5.200,00	-5.200,00
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	(+)	170.610,12	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.400,00	5.200,00	5.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 (**)	O=G+H+I-L+M	29.030,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.126.960,78	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	915.976,45	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.397.239,73	23.549.964,92	13.854.730,00
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	(-)	15.400,00	5.200,00	5.200,00
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	(-)	5.453.806,96	23.544.764,92	13.849.530,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	-29.030,00	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

Non vi sono entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

Per l'anno 2023 l'importo di euro 15.400 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- euro 5.200 relativi all'accantonamento della quota dell'8% degli oneri urbanizzazione per edifici di culto;

- euro 10.200 relativi all'accantonamento del 10% delle entrate da alienazione di beni per estinzione anticipata mutui

Mentre per gli anni 2024/2025 tale importo è pari ad euro 5.200 e si riferisce, come sopra, all'accantonamento della quota dell'8% degli oneri urbanizzazione per edifici di culto.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro € 3.177.451,90

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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere un data 28/06/2023 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.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo

per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP al PNRR

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

13

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%

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

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.493.000,00	€ 1.545.000,00	€ 1.545.000,00	€ 1.545.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 560.000,00	€ 592.000,00	€ 625.730,00	€ 623.078,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 592.000,00, con un aumento di euro 32.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

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

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

14

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 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 109.436,41	226.621,50	€ 160.000,00	€ 10.000,00	€ 50.000,00	€ 8.100,00	€ 15.000,00	€ 2.500,00
Recupero evasione TARI	€ 164,00	€ 14.060,72	€ 11.000,00	€ 1.000,00	€ 5.000,00	€ 500,00	€ 5.000,00	€ 440,00
Recupero evasione TASI	€ 8.875,96	€ 18.612,29	€ 4.000,00	€ 100,00	€ 3.000,00	€ 400,00	€ 3.000,00	€ 360,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono riscossi dall'unione degli antichi Borghi di Valle Camonica.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	87.000,00	87.000,00	87.000,00
Proventi per utilizzo a pagamento di immobili non adibiti a finalità istituzionali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Provento corrisposto da Consorzio Forestale P.C. per gestione del patrimonio boschivo	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Provento da concessione per scarichi in reticolo idrico minore	960,00	960,00	960,00
Entrate da deroghe e convenzioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Proventi sepolture in loculi e/o ossari e/o tombe terra	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per la produzione di forza motrice	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Canone di polizia idraulica reticolo idrico minore	61.800,00	10.580,00	10.580,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	228.760,00	177.540,00	177.540,00

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:

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 66 del 31/05/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 91,11%.

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

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
Canone Unico Patrimoniale pubblicità	€ 15.753,00	€ 15.341,64	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Canone Unico Patrimoniale occupazione suolo pubblico	€ 15.913,62	€ 43.205,40	€ 43.000,00	€ 43.000,00	€ 43.000,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 178.354,27	€ 5.125,65	€ 173.228,62
2022 (assestato o rendiconto)	€ 207.000,00	€ 116.101,98	€ 90.898,02
2023	€ 65.000,00	€ 5.200,00	€ 53.300,00
2024	€ 65.000,00	€ 5.200,00	€ 53.300,00
2025	€ 65.000,00	€ 5.200,00	€ 53.300,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 249.851,39	€ 390.446,52	€ 360.150,00	€ 360.330,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 29.268,55	€ 39.890,21	€ 36.500,00	€ 36.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.758.813,38	€ 1.444.297,00	€ 1.305.458,24	€ 1.299.760,00
104	Trasferimenti correnti	€ 1.513.339,86	€ 1.552.813,71	€ 1.286.823,97	€ 1.286.823,97
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 56.572,92	€ 60.050,00	€ 55.450,00	€ 96.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 71.660,00	€ 51.855,00	€ 38.960,00	€ 38.960,00
110	Altre spese correnti	€ 304.700,51	€ 257.456,19	€ 220.977,79	€ 219.344,03
	Totale	€ 3.984.206,61	€ 3.796.808,63	€ 3.304.320,00	€ 3.338.318,00

Acquisto beni e servizi

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

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

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 119.150,00	€ 96.200,00	€ 79.500,00	€ 79.600,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 219.343,00	€ 126.000,00	€ 119.500,00	€ 119.500,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 5.100,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Totale	€ 343.593,00	€ 226.200,00	€ 203.000,00	€ 203.100,00

Spese di personale

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 390.446,52 anno 2023, euro 360.150,00 anno 2024, euro 360.330,00 anno 2025 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente.

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 5.453.806,96 €
- per il 2024 ad euro 23.544.764,92 €
- per il 2025 ad euro 13.849.530,00 €

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

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

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 30.000,00

anno 2024 - euro 30.000,00

anno 2025 - euro 30.000,00

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma **1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 10.000,00**

- **la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.**

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 95.000 per l'anno 2023;
- euro 95.000 per l'anno 2024;
- euro 90.500 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'intero importo.

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

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.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo perdite società partecipate	€ 23.780,04					
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.116,15		€ 2.395,75		€ 2.395,75	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 14.476,77					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 4.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	
accantonamento 8% oneri urbanizzazione per edifici di culto	€ 5.200,00		€ 5.200,00		€ 5.200,00	
accantonamento 10% alienazione beni per estinzione anticipata mutui	€ 10.200,00					
Accantonamento 10% oneri di urbanizzazione secondaria per eliminazione barriere architettoniche edifici comunali	€ 6.500,00		€ 6.500,00		€ 6.500,00	

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

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

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

CODICE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
14010	Fondo cassa al 1° gennaio	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.332.672,27
14020	RISCOSSIONI	(+)	€ 1.682.215,43	€ 7.019.250,15
14030	PAGAMENTI	(-)	€ 1.067.721,80	€ 5.057.163,53
14040	SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	€ 0,00	€ 0,00
14050	PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	€ 0,00	€ 0,00
14060	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	€ 0,00	€ 0,00
14070	RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 1.483.357,50	€ 1.657.296,80
14071	RESIDUI ATTIVI		€ 0,00	€ 0,00
14080	RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 212.512,65	€ 1.495.949,92
14090	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	€ 0,00	€ 0,00
14100	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	€ 0,00	€ 0,00
14110	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)	€ 0,00	€ 0,00

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
14120	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (3)	€ 208.637,92
14130	Altri fondi al 31/12/2022	€ 0,00
14131	Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00
14132	Fondo perdite società partecipate- SOCIETA' FUNIVIA	€ 63.428,06
14133	Fondo contenzioso	€ 280.818,82
14134	Altri accantonamenti	€ 20.558,02
14140	Totale parte accantonata (B)	€ 573.442,82
Parte vincolata		
14150	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 74.842,16
14160	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 3.248.703,04
14170	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
14180	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	€ 222.675,79
14190	Altri vincoli	€ 0,00
14200	Totale parte vincolata (C)	€ 3.546.220,99
14210	Parte destinata agli investimenti	Totale della parte destinata agli investimenti (D)
		€ 32.530,50
14220	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 237.576,76
14230	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	€ 0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.302.799,97	2.302.799,97	2.302.799,97
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	336.238,03	336.238,03	336.238,03
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	927.192,57	927.192,57	927.192,57
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.566.230,57	3.566.230,57	3.566.230,57
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	356.623,06	356.623,06	356.623,06
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	59.073,41	54.881,44	93.201,90
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	null	52.564,73	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		297.549,65	249.176,89	263.421,16
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	3.464.144,37	3.082.074,22	3.929.837,30
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	1.225.000,00	0,00
TOTALE		3.464.144,37	4.307.074,22	3.929.837,30
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) - per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, 18 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

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

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	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 59.073,41	€ 54.881,44	€ 292.693,78
Quota capitale	€ 382.070,15	€ 377.236,92	€ 97.136,79
Totale fine anno	€ 441.143,56	€ 432.118,36	€ 389.830,57

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 e 30/04/2021.

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Non avendo ancora ricevuto il bilancio approvato da parte di Funivia società Boario-Borno spa, di cui il Comune di Borno detiene una quota pari al 31,08%, al 30/04/2022 e alla luce del trend di anni precedenti chiusi in perdita si è accantonato in misura preventiva una somma pari ad euro 23.780,04.

L'Ente ha provveduto, in data 20.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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

MISURA	DESCRIZIONE	IMPORTO	CUP
1.4.1	Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Settembre 2022	79.922,00 €	G11F22003540006
1.4.5	Piattaforma Notifiche Digitali" - Comuni (Settembre 2022)"	23.147,00 €	G11F22002930006
1.3.1	"Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022	10.172,00 €	G51F22004480006
1.4.3	Adozione piattaforma pagoPA"	35.813,00 €	G11F22002240006
1.2	Abilitazione al cloud per le PA Locali - Aprile 2022	47.427,00 €	G11C22001060006
1.4.4	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	14.000,00 €	G11F22001760006
1.4.3	APP IO	2.916,00 €	G11F22002230006

INTERVENTI PNRR COMUNE DI BORNO							
	LAVORO	anno	CUP	MISURA	FONDI PNRR	FONDI COMUNE	TOTALE
1	SISTEMAZIONE VIA PINETA	2020	G17H20000150002	M2C4I2.1b	350.000,00 €	10.493,57 €	360.493,57 €
2	MESSA IN SICUREZZA PIAZZA	2022	G17H22001600006	M2C4I2.2	50.000,00 €	- €	50.000,00 € "piccole opere"
3	PAVIMENTAZIONE VIA VITTORIO VENETO	2021	G17H20001010005	M2C4I2.2	100.000,00 €	50.000,00 €	150.000,00 € "piccole opere"
4	PARCO GIOCHI VIA DEGLI SPORT	2020	G19H20000080001	M2C4I2.2	50.000,00 €	- €	50.000,00 € "piccole opere"
5	FRANA LOVARENO	2019	G14H20000920001	M2C4I2.2	380.000,00 €	- €	380.000,00 € "medie opere"
6	FRANA POPOIA	2019	G14H20000910001	M2C4I2.2	380.000,00 €	- €	380.000,00 € "medie opere"
7	IMPIANTO FOTOVOLTAICO E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO - PRIMO LOTTO	2023	DA ACQUISIRE	M2C4I2.2	50.000,00 €	- €	50.000,00 € "piccole opere"
8	IMPIANTO FOTOVOLTAICO E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO - SECONDO LOTTO	2024	DA ACQUISIRE	M2C4I2.2	50.000,00 €	- €	50.000,00 € "piccole opere"
M2	Rivoluzione verde e transazione ecologica						
C4	Tutela del territorio e della rete idrica						
I 2.1b	Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico						
I 2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni						

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

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.MAURIZIO LOCATELLI**

