

COMUNE DI AVIATICO	
BERGAMO	
23 MAR. 2023	
PROT. N°	1301
CAT. CL. FASC.	

Comune di AVIATICO

COMUNE DI AVIATICO

Provincia di BERGAMO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MANGANO SALVINA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 20 marzo 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

li

L'ORGANO DI REVISIONE

MANGANO SALVINA

SOMMARIO

<u>PREMESSA</u>	4
<u>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</u>	4
<u>DOMANDE PRELIMINARI</u>	4
<u>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</u>	5
<u>BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025</u>	6
<u>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</u>	12
<u>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025</u>	13
<u>SPESE IN CONTO CAPITALE</u>	19
<u>FONDI E ACCANTONAMENTI</u>	20
<u>INDEBITAMENTO</u>	22
<u>ORGANISMI PARTECIPATI</u>	24
<u>PNRR</u>	27
<u>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</u>	31
<u>CONCLUSIONI</u>	32

PREMESSA

La sottoscritta **Salvina Mangano, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 30/05/2022

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 09/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 07/03/2023 con delibera giunta comunale n. 22 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 07/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Aviatico registra una popolazione al 01.01.2022, di n 567 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 **ha gestito** in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e le 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'Ente **non è inadempiente** all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 246.373,42 di avanzo vincolato presunto e **sono stati** allegati i prospetti A1 A2 A3.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 30/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 21/03/2022 con verbale n. 53.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.502.988,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 697.869,47
b) Fondi accantonati	€ 430.859,24
c) Fondi destinati ad investimento	€ 33.915,58
d) Fondi liberi	€ 340.344,20
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.502.988,49

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 363.272,14 così dettagliato:

- Quote accantonate 7.200,00 €
- Quote vincolate 58.094,18 €
- Quote destinate agli investimenti 0 €
- Quote disponibili 297.977,96 €

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

Qualora l'Ente sia intervenuto l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 53 del 21/03/2022.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.050.643,18	€ 1.166.268,71	€ 1.765.306,50
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 468.000,00
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/non 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	€ 363.272,14	€ 246.373,42		
Fondo pluriennale vincolato	€ 84.510,89	€ 228.283,95	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.123.272,63	€ 1.080.052,40	€ 1.073.973,67	€ 1.088.739,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 138.355,68	€ 79.362,69	€ 22.499,79	€ 22.499,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 92.610,58	€ 99.528,25	€ 99.528,25	€ 99.528,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.843.354,83	€ 971.316,45	€ 1.841.023,82	€ 102.690,52
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 306.500,00	€ 306.500,00	€ 306.500,00	€ 306.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 5.551.876,75	€ 3.011.417,16	€ 3.343.525,53	€ 1.619.957,91

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

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.468.217,72	€ 1.217.181,79	€ 1.133.281,23	€ 1.143.602,27
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.118.108,19	€ 1.426.479,69	€ 1.640.190,28	€ 101.856,98
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 833,54	€ 870,00	€ 833,54	€ 833,54
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 58.217,30	€ 60.385,65	€ 62.720,48	€ 65.165,12
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 306.500,00	€ 306.500,00	€ 306.500,00	€ 306.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 5.551.876,75	€ 3.011.417,13	€ 3.143.525,53	€ 1.617.957,91

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 228.283,95
FPV di parte corrente applicato	€ 22.430,53
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 205.853,42
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 22.430,53
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	€ 22.430,53
Entrata in conto capitale	€ 205.853,42
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 205.853,42
TOTALE	€ 228.283,95

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.

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

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:

Stampato in
data 10/08/2023
ore 15:15

Comune di AVIATICO

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		1765306,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	22430,53	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	(+)	1258943,34 0,00	1258943,34 0,00	1196001,71 0,00	1208767,39 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	(-)	1217181,79 0,00 0,00	1217181,79 0,00 22238,76	1133281,23 0,00 22524,46	1143602,27 0,00 22598,14
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	(-)	60385,68 0,00 0,00	60385,68 0,00 0,00	62720,48 0,00 0,00	65165,12 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1746682,37	3806,40	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	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	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	3806,40	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⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		1746682,37	0,00	0,00	0,00

Comune di AVIATICO

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	246373,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	205853,42	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	97316,45	971316,45	1641023,82	102690,52
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	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3806,40	3806,40	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	(-)	1426479,69 0,00	1426479,69 0,00	1640190,28 0,00	101856,98 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	870,00	870,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-1326226,84	0,00	833,54	833,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		420455,53	0,00	833,54	833,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00		0,00	0,00

L'importo di euro 3.806,40 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Avanzo economico

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione

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

dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 468.000 €

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017. La delibera della Giunta comunale del 23 maggio 2020 n.30 è stata deliberata la rinegoziazione dei mutui sussistenti con la Cassa Depositi e Prestiti.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto per lo schema per i comuni con popolazione inferiore ai 2000 abitanti previsto dal principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.21 del 7 marzo 2023.

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.1 del 12 marzo 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Lo schema di programma triennale delle opere pubbliche è stato adottato con Delibera Giunta Comunale n. 15 del 23/02/2023.

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.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi, in quanto verrà predisposto se necessario in sede di rendiconto.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,5%

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

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 2022 (asestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 789.049,01	€ 780.700,00	€ 782.576,46	€ 788.055,35

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 170.828,00	€ 173.311,00	€ 175.913,00	€ 176.584,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 13.666,24	€ 19.029,54	€ 19.315,24	€ 19.388,92
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 10.884,00	€ 10.867,00	€ 10.867,00	€ 10.867,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 173.311,00, con un aumento di euro 2.483,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 .

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 10.867,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema F24.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ -	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha istituito ne' l'imposta di soggiorno, né il contributo di sbarco, né altri tributi minori.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 91.029,70	€ 156.315,74	€ 66.941,40		€ 56.374,21		€ 63.000,00	
Recupero evasione TASI		€ 7.736,38	€ 4.100,00		€ 4.100,00		€ 4.100,00	
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

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

Non sono previste sanzioni al codice della strada in quanto il Comune di Aviatice non fa piu' parte dell'Unione Insieme sul Serio e non ha piu' siglato alcun accordo con il Comune di Albino per la indisponibilità dei Vigili Urbani nel territorio.

Proventi dei beni dell'ente

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

Comune di AVIATICO			
	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	n.d.	n.d.	n.d.

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

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. A riguardo si rinvia a quanto detto al successivo punto relativo al Canone Unico Patrimoniale.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 12.529,57	€ 12.529,57	€ 12.529,57	€ 12.529,57
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 76.931,01	€ 84.948,68	€ 84.948,68	€ 84.948,68
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.817,07	€ 3.209,22	€ 3.209,22	€ 3.209,22
Percentuale fondo (%)	2,03%	3,29%	3,29%	3,29%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.18 del 7 marzo 2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 100%.

I proventi per lampade votive non sono piu' da considerare un servizio a domanda individuale

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 1.214,82

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

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	€ 5.063,48	€ 14.843,68	€ 14.000,00		€ 14.000,00		€ 14.000,00	

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 59.324,59		€ 59.324,59
2022 (assestato o rendiconto)	€ 43.417,05		€ 43.417,05
2023	€ 23.300,00	€ -	€ 23.300,00
2024	€ 19.486,46	€ -	€ 19.486,46
2025	€ 18.900,00	€ -	€ 18.900,00

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.

Il gettito stimato è il seguente e tiene conto del canone fisso di € 800,00 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art. 1, comma 831 bis, della legge n. 160/2019 introdotto dal D.L. n. 77/2021

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	€ 138.131,49	€ 200.579,14	€ 175.602,74	€ 175.602,74
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 12.175,17	€ 17.852,13	€ 16.493,00	€ 28.735,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 436.316,01	€ 460.944,00	€ 407.990,00	€ 408.190,00
104 Trasferimenti correnti	€ 414.150,89	€ 389.374,33	€ 387.812,40	€ 387.762,40
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 59.461,03	€ 57.231,06	€ 54.896,26	€ 52.751,62
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ 39.942,46	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.125,00	€ 40.942,46	€ 50.544,37	€ 39.942,46
110 Altre spese correnti	€ 35.138,62	€ 50.258,67	€ -	€ 50.618,05
Totale	1.098.498,21	1.217.181,79	1.133.281,23	1.143.602,27

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 78.282,00	€ 62.600,00	€ 62.600,00	€ 62.600,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 12.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 90.282,00	€ 70.600,00	€ 70.600,00	€ 70.600,00

Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio nel parere del Dup, tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 178148,61 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:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 208.535,34 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante da prospetto allegato al Dup 2023-2025;
- 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 di euro 0

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **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 per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.426.479,69;
- per il 2024 ad euro 1.640.190,28;
- per il 2025 ad euro 101.856,98;

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.

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, che si riepiloga successivamente:

	FPV	ALIENAZIONE MEZZI COMUNALI	FONDI NOSTRI (ONERI)	AVANZO ECONOMICO	AVANZO PRESUNTO	CONTRIBUTI REGIONE LOMBARDIA	CONTRIB. STATO (5.000 MINISTERO)	CONTRIBUTI 058.000€ L.160/2019 CONFLUITO PNRR	CONTRIB. STATO (83790,52)	CONTRIBUTI PER IMPRESE	PNRR	CONTRIBUTO PER DISTRETTO DEL COMMERCIO	CONTRIB. COMUNITA' MONTANA	TOTALI FONTI DI FINANZIAMENTO
ACQUISTO ATTREZZATURE E MACCHINE D'UFFICIO	3.000,00		2000		1000									3.000,00
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	2.330,00			2.330,00										2.330,00
EDIFICI DEL CULTO	150,00			150,00										150,00
PNRR: MIC1 1.3.1 "POND"	30.172,00										10.172,00			30.172,00
CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALPINI PER SEDE ALPINI	6.400,00		6.400,00											6.400,00
LAVORI STRAORDINARI PER MISURE DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	480.000,00				240.000,00	240.000,00								480.000,00
MESSA IN SICUREZZA RETICOLO DRICO MINORE LOC. AMA	47.798,61												47.798,61	47.798,61
POSTAZIONE MULTIRACCOLTA INFORMATIZZATA	38.532,72		38.532,72											38.532,72
INSTALLAZIONE CASSETTA ACQUA	37.866,40		37.866,40											37.866,40
ACQUISIZIONE GIOCHI E PERCORSO VITA PER PARCHI E GIARDINI	48.464,96		48.464,96											48.464,96
ACQUISTO ATTREZZATURE PER IL VERDE	695,40	695,40												695,40
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO DI AMA	5.000,00						5.000,00							5.000,00
PNRR: VIA CANUTI MESSA IN SICUREZZA STRADA PERCORSO PEDONALE CANUTUL	250.000,00		250,00											250.000,00
PNRR: MIC 4 - ASFALTE LAVORI STRADALI II RILE	23.020,42		23.020,42											23.020,42
BARRIERA STRADALI E AMA VIA ROMA	31.433,21		31.433,21											31.433,21
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE	4.000,00			4.000,00										4.000,00
PNRR: MIC4 RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE AMORA	24.103,30										24.103,30			24.103,30
INTERVENTI STRAORDINARI SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE E VERTICALE	19.938,00		19.938											19.938,00
PNRR: MIC4 R2 2 ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE VIE VARIE	50.000,00							50.000,00						50.000,00
MESSA IN SICUREZZA STRADE "SAFE"	83.790,52								83.790,52					83.790,52
ARREDO URBANO	1.995,91	1.995,91												1.995,91
ACQUISTO PIANTE	3.000,00			3.000,00										3.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE VIARIE	4.356,40			4.356,40										4.356,40
ACQUISTO BENI E ATTREZZATURE PER SALA CIVICA	5.000,00		3.063,60	1.936,40										5.000,00
MESSA IN SICUREZZA SENTIERI E FONTANE	7.500,00											7.500,00		7.500,00
PNRR: ASFALTI E LAVORI STRADALI COMPLEMENTARI	136.163,00													136.163,00
PNRR: MIC1 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	79.922,00										79.922,00			79.922,00
PNRR: ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE	14.000,00										14.000,00			14.000,00
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI ATTIVITA' ECONOMICHE	12.746,84				6.373,42					6.373,42				12.746,84
TOTALI	1.426.479,69	205.853,42	2.000,00	23.300,00	2.936,40	246.373,42	240.000,00	5.000,00	50.000,00	83.790,52	6.373,42	7.500,00	47.798,61	1.426.479,69

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 5.000 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 5.000 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 5.000 pari allo 0,43% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 5.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. 0,36 % delle spese finali quindi non inferiore allo 0,2% per cento delle spese finali:

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 22.238,76 per l'anno 2023;
 - euro 22.524,46 per l'anno 2024;
 - euro 22.598,14 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente ha utilizzato il metodo **ordinario**.

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 22.238,76	€ 22.524,46	€ 22.598,14

Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.150,00		€ 1.198,00		€ 1.198,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 2.400,00		€ 2.400,00		€ 2.400,00	
Altri.....						

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

L'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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	67.052,85
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	27.737,60
Altri fondi (specificare:.....)	0
.....	0
.....	0

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.

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

Negli anni 2023-2024-2025 e non e' prevista l'assunzione di nuovi mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.387.185,65	1.411.098,43	1.352.881,13	1.292.495,45	1.229.774,97
Nuovi prestiti (+)	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	56.087,22	58.217,30	60.385,68	62.720,48	65.165,12
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	1.411.098,43	1.352.881,13	1.292.495,45	1.229.774,97	1.164.609,85
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 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	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	61.591,11	59.461,03	57.231,06	€ 54.896,26	€ 52.751,62
Quota capitale	56.087,22	58.217,30	60.385,68	62.720,48	65.165,12
Totale fine anno	117.678,33	117.678,33	117.616,74	117.616,74	117.916,74

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	61.591,11	59.461,03	57.231,06	€ 54.896,26	€ 52.751,62
entrate correnti	1.328.344,48	1.187.756,76	1.369.678,85	1.121.166,46	1.122.751,86
% su entrate correnti	4,64%	5,01%	4,18%	4,90%	4,70%
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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

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

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	294.000,00	294.000,00	294.000,00
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	1.683,12	1.591,01	1.499,85

ORGANISMI PARTECIPATI

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

I bilanci consuntivi degli enti strumentali sono consultabili sul sito internet dell'Ente, fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha la seguente società partecipata in perdita: MONTE POIETO SRL perdita è pari ad € 60.759,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllata 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 nuove 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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
mont epoieto		44%	27737,6
TOTALE		0,44	27.737,60

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2022 Con Deliberazione n. 40 del Consiglio Comunale con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

SOCIETA' MONTE POIETO SRL

La società è direttamente partecipata dal Comune di Aviatico al 44%; la società è stata oggetto di aumento di capitale nel giugno 2016, che ne ha consegnato la quota di maggioranza del 56% alla società Sviluppo Monte Poieto srl di proprietà del sig. Anselmo Stefano Dentella con esercizio di opzione totalitaria di acquisto pervenuta al comune di Aviatico già a fine 2017;

Premesso che:

- 1) La società Monte Poieto srl non ha mai prodotto utili ed è stata sostenuta, negli anni passati, interamente da iniezioni di denaro attraverso *"prestiti soci"* che, aggirando le normative in materia di aiuti pubblici, hanno coperto le ingenti perdite di parte corrente e non sono mai stati erogati a supporto di investimenti, che ad oggi il comune di Aviatico non è più creditore della società "Monte Poieto srl" per i prestiti concessi, in quanto l'ultima quota pari a € 36.000,00 è stata restituita entro il 31 dicembre 2021;
 - 2) Gli attuali rappresentanti dell'Amministrazione comunale, fin dal primo insediamento sollecitati dall'opinione pubblica, hanno sempre cercato di ricostruire la vicenda della partecipazione e verificare la modalità di gestione, soprattutto alla luce delle richieste pervenute da parte della Corte dei Conti, che già con deliberazione del 09.05.2018 aveva mosso rilievi in merito alla partecipazione del Comune nella società "Monte Poieto srl" ed aveva invitato il Comune di Aviatico *"ad adottare idonee misure correttive tese a salvaguardare il valore della partecipazione nell'organismo partecipato Monte Poieto srl" ed evitare, in chiave di prospettiva, tensioni finanziarie nella gestione del Comune"*
 - 3) Il comune di Aviatico non è nella condizione di controllare in alcun modo la gestione della società in seguito alla alterazione del quorum deliberativo a seguito dell'aumento di capitale del 2016 e non si è riservato nessun tipo di golden power a garanzia dell'interesse pubblico pur dichiarando strategica la società; di fatto l'amministrazione riscontra numerosi problemi di accesso alla documentazione contabile e societaria.
 - 4) secondo i rilievi della Corte dei Conti Lombardia sezione Controllo (delibera n. 156 del 18 maggio 2018) la cessione senza garanzie della quota di maggioranza alla società Sviluppo Monte Poieto che appare meno solida della controllata, rende il mantenimento della partecipazione contrario ad ogni principio di gestione oculata di risorse pubbliche;
- Si è trattato in realtà di una *vendita incauta* operata dalle precedenti amministrazioni comunali che espone oggi l'ente alla possibilità di non incassare neppure il prezzo di vendita pattuito
- 5) il Consiglio comunale con Deliberazione n. 47 del 30/11/2019 riguardo al mantenimento delle quote ha espresso parere negativo, e nel corso della seduta il Sindaco ha relazionato sulle trattative per la cessione delle quote prendendo atto che le condizioni previste dal precedente Consiglio non erano state onorate dal compratore, il quale aveva inoltrato offerta d'acquisto non garantita da fidejussioni bancarie di prima chiamata, condizione posta dal Consiglio medesimo per procedere all'alienazione delle quote di minoranza in capo al Comune.

Nonostante la volontà del Consiglio e dell'Amministrazione Comunale di cedere le quote di minoranza, a tutt'oggi le trattative non presentano avanzamenti significativi, restando comunque aperta la citazione in giudizio da parte di Sviluppo Monte Poieto

Sri, che rivendica il diritto di acquisire le quote residue alle condizioni stabilite dalle precedenti Amministrazioni.

6) a seguito di causa civile n.RG 4954/2019 presso il Tribunale di Brescia, intentata dal socio di maggioranza Sviluppo Monte Poieto srl contro il Comune di Aviatico, è stata sollevata l'eventuale eccezione di nullità circa la validità del negozio avvenuto su delibera del consiglio comunale n. 29 del 30.11.2010

Si rende noto che, stabilito che la cessione incauta di un bene pubblico comporta gravi responsabilità in relazione ad eventuali danni erariali in caso di insolvenza della controparte, l'Amministrazione si è riservata di accantonare ad oggi circa € 280.000,00 per coprire le garanzie fidejussorie nei confronti di Intesa San Paolo e le perdite degli ultimi bilanci.

La società Monte Poieto srl chiude il bilancio di esercizio al 31/12/2021 con perdite pari ad € 60.000,00. A seguito di lettera pervenuta il giorno 05/05/2022 emerge da parte del commercialista di Monte Poieto srl che il patrimonio netto della società è ad oggi pressoché pari a zero. Ci si propone per i prossimi anni, di aumentare gradualmente gli accantonamenti relativi alle coperture anche della garanzia fidejussoria al fine di scongiurare tensioni finanziarie per il Comune di Aviatico.

CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE VALLE SERIANA SPA

Il Comune di Aviatico, concordemente a tutti gli altri Comuni azionisti, ha deliberato la cessione delle quote insieme alla maggioranza degli Azionisti della Società.

È in corso, su richiesta degli Azionisti, la nomina di un liquidatore che possa procedere alla cessione della Società.

Resta, tuttavia, forte contrarietà da parte dei Sindaci di Gandino e Cene all'accoglimento dell'offerta di Uniacque che, invece, trova favorevoli i rimanenti Comuni, compreso il comune di Aviatico.

SERVIZI COMUNALI SPA

Il Comune di Aviatico provvedeva nel corso del 2020 ad acquistare una quota azionaria della società "Servizi Comunali Spa" in funzione dell'affidamento in house del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti e gestione associata con gli altri comuni del centro raccolta sito in Costa di Serina

Si evidenzia che a seguito della concessione del servizio in house con dati dell'osservatorio provinciale 2021 su 2020 è emerso una diminuzione della produzione di rifiuti pro-capite del 43% e un risparmio di circa € 20.000,00 rispetto al costo della convenzione con il comune di Selvino. Numerosi servizi prima affidati esternamente a pagamento sono svolti con tariffe ridotte da servizi comunali (questionario Orso, redazione piano finanziario, adempimenti Arera).

UNIACQUE SPA

Si è proceduto d'urgenza all' adesione ad Uniacque con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 20/09/2019, a decorrere dal 01/01/2020.

L'adesione d' urgenza alla Società è stata motivata dall' ottemperanza alle Leggi vigenti in materia di gestione del Sistema Idrico Integrato e dalla garanzia di sicurezza della salubrità delle acque, che presentava gravi carenze soprattutto per la mancanza di infrastrutture di depurazione con lo sgravio dalle responsabilità civili e penale per un

servizio che i cittadini pagano da anni senza averne corrispettivo in termini di salubrità dell'ambiente (i 2/3 delle acque reflue nere, ad oggi, non sono depurate).

FUNIVIA ALBINO-SELVINO SRL

A seguito di interessamento del Comune di Selvino, volto a procedere a fusione della Società Funivia Albino-Selvino Srl per incorporazione in Amias Spa onde evitarne la dismissione a causa della mancanza dei requisiti previsti dalla Legge Madia, il Comune di Aviatice ha concluso positivamente la dismissione; la società non è più partecipata dal 31 dicembre 2021.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
MONTE POIETO	GARANZIA PAGAMENTO MUTUI	FIDEJUSSIONE	294000

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva

PNRR

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

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

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

Il piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

Per quanto riguarda il PNRR si elencano qui di seguito le opere già finanziate e quelle in attesa di esito o in graduatoria per successivo finanziamento.

INTERVENTI FINANZIATI CON FONDI PNRR:

PA 2026 DIGITALIZZAZIONE E SISTEMI INFORMATIVI PER ENTI PUBBLICI

- CUP: C11F22000780006

Progetto Esperienza Del Cittadino Nei Servizi Pubblici

M1 c1 Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA 1.4: servizi digitali e cittadinanza digitale

Il progetto prevede la realizzazione di nuovo sito internet che sia pienamente conforme alle normative agid unitamente alla erogazione di 4 servizi digitali rivolti al cittadino

1 Richiedere l'accesso agli atti attività da avviare

2 Richiedere agevolazioni scolastiche attività da avviare

3 Presentare domanda per bonus economici Attività da avviare

4 Presentare domanda per un contributo Attività da avviare

Il Contributo assegnato è pari a € 79.922,00

- CUP: C11C22000580006

Progetto Migrazione Al Cloud Dei Servizi Digitali Dell'amministrazione Comunale

M1 C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella pa 1.2: abilitazione e facilitazione migrazione al cloud

1 DEMOGRAFICI - ANAGRAFE

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

2 DEMOGRAFICI - STATO CIVILE

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

3 DEMOGRAFICI - CIMITERI

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

4 DEMOGRAFICI – LEVA MILITARE

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

5 DEMOGRAFICI – GIUDICI POPOLARI

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

6 DEMOGRAFICI - ELETTORALE

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

7 STATISTICA

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

8 PROTOCOLLO

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

9 PRODUTTIVITA' INDIVIDUALE

Attività da avviare B - Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in cloud

Il Contributo assegnato è pari a € 47.427,00

- CUP : C11F22001850006

M1 C1 1.4.4 Adozione identità digitale - acquisto di 2 servizi per implementazione di servizi ed applicativi attraverso l'uso di spid e cie

Il Contributo assegnato è pari ad € 14.000,00

- CUP: C51F22008580006

M1 C1 1.3.1 -Dati e interoperabilità

Il progetto consente di migliorare il modo in cui sono generati e gestiti i dati pubblici creando servizi incentrati sul cittadino supportati dall'interoperabilità fra enti attraverso lo scambio di informazioni al fine di realizzare in modo piu' efficiente e veloce procedimenti complessi riducendo i costi di ottenimento informazioni interrogando direttamente la piattaforma "PDND"

Il Contributo assegnato è pari a € 10.172,00

- CUP: C12E22000460006

M2 C4 2.2- Interventi per la resilienza , la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni.

Il Contributo assegnato è pari ad € 100.000, 00 ripartito sulle annualità 2023 e 2024.

Lo strumento di programmazione è l'articolo 1 commi 29-37 legge 27 Dicembre 2019 n. 160 e successivi decreti del ministero dell'Interno-

Il progetto è rivolto all'efficientamento energetico e alla riduzione dei consumi elettrici della Pubblica Illuminazione unitamente all'innalzamento della sicurezza stradale mediante la creazione di illuminazione e segnaletica specifica lungo via Cantul nelle intersezioni con la Strada Provinciale n. 36.

E' prevista la sostituzione e la messa a norma di 26 punti luce presso l'abitato di Ganda anche a fine di mitigare l'inquinamento luminoso e non interferire con le attività di osservazione scientifica dell'Osservatorio Astronomico.

Si aggiunge il completamento della tratta di via AMORA BASSA con il miglioramento delle condizioni di illuminazione della mulattiera , della Chiesa e della strada comunale.

Ultimo intervento è la creazione di 7 punti luce In località Vallogno a tutela dei residenti e abitanti del Condominio il Poggio di Ama.

MESSA IN SICUREZZA VIE VARIE:

Cup c17h22000330001

Asfalti e lavori stradali complementari vie varie m2c4 2.2

Euro 154163 totali di cui € 18.000 gia' incassati per progettazioni .

Le progettazioni sono state richieste in relazione alla possibilita' di essere ammesse con punteggio sufficiente al finanziamento nei bandi ricorrenti di regione Lombardia e delle misure PNRR di Stato e UE . Nello specifico si rende necessario mettere in sicurezza la strada comunale di via Pelli dall'intersezione con la Chiesa Parrocchiale all'incrocio con via Coletti.

La strada comunale non presenta fondo adeguato e assenza di barriere di protezione.

Altro intervento urgente e' la realizzazione del muro di sostegno tra via Amora e la strada provinciale intervento di media urgenza il cui costo e' stimato in euro 100.000.

- messa in sicurezza via Cantul importo pari ad € 580.000, 00 di cui 75.000 euro per progettazioni già incassati.

Cup: c15f2100178001

Pnrr: via Cantul messa in sicurezza strada realizzazione percorso pedonale m2c4 l2.2

Si prevede la realizzazione di pista pedonale e ciclabile ai margini della strada provinciale n. 36 dando coerenza ai precedenti interventi che hanno collegato pedonalmente il comune di selvino e l'ingresso del comune di aviatico.

E' in corso lo studio geologico. Sara' poi necessaria una conferenza dei servizi con la provincia e il comune di selvino.

BORGHI STORICI

- CUP: C13D21003360005 PNRR: M1C3 l.2.1

Si fa riferimento allo studio di fattibilità presentato dall'architetto Milesi per le 4 frazioni del paese.

Si prevede il recupero del patrimonio immobiliare non utilizzato e di proprietà comunale e della strada mulattiera che attraversa l'abitato di Amora oltre ad opere a servizio dell'osservatorio astronomico.

Importo già riscosso pari ad euro 135.000 per progettazioni con previsioni di ulteriori finanziamenti per euro 900.000 per la realizzazione delle opere previste.

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.

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

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

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

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

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

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

L'Ente non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR alcuna di spesa di personale, l'

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

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

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Salvina Mangano

(Documento firmato digitalmente)