

**AUTORITA' di BACINO LACUALE dei LAGHI  
D'ISEO, ENDINE e MORO**

Provincia di Bergamo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

***BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025***

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

# **Autorità di Bacino Lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro**

## **Organo di Revisione**

**Verbale n. 10 del 22/11/2022**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

Premesso che l'organo di revisione ha:

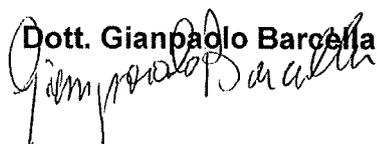
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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, dell'Autorità di Bacino Lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarnico, 22/11/2022

**IL REVISORE**

**Dott. Gianpaolo Barcella**  


## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto dott. Gianpaolo Barcella, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2023 e del bilancio pluriennale 2024-2025;
  - visto che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:
    - UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
    - ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
    - UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
    - INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
    - VERIDICITA' e ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica (desumendo i dati anche da gestioni precedenti affidate ad enti diversi) o su idonei parametri di riferimento;
    - PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto il regolamento di contabilità;

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 Tuel.

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

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

| <b>Situazione al 31/12/2021</b>  | <b>Importi</b>      |   |
|----------------------------------|---------------------|---|
| Fondo cassa                      | <b>5.313.536,96</b> | + |
| Residui attivi                   | 1.326.024,49        | + |
| Residui passivi                  | 5.785.913,27        | - |
| Fondo pluriennale vincolato      | 0,00                | - |
| <b>Avanzo di amministrazione</b> | <b>853.648,18</b>   | = |
| Fondi vincolati                  | 153.648,18          | - |
| <b>Avanzo disponibile</b>        | <b>700.000,00</b>   | = |

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>         | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 1.205.674,70 | 3.095.156,83 | 5.313.536,96 |
| Di cui cassa vincolata             | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

#### **AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

#### **BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

| Titolo | Denominazione   | Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio | Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio     | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE    |                           |                           |
|--------|---|---|--|--|---------------------------|---------------------------|
|        |   |   |  | PREVISIONI dell'anno 2023              | PREVISIONI dell'anno 2024 | PREVISIONI dell'anno 2025 |
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)          |   | previsione di competenza 0,00  | 0,00                                   | 0,00                      | 0,00                      |
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) |   | previsione di competenza 0,00  | 0,00                                   | 0,00                      | 0,00                      |
|        | Utilizzo avanzo di Amministrazione                          |   | previsione di competenza 700.000,00  | 0,00                                   | 0,00                      | 0,00                      |
|        | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)              |   | previsione di competenza 0,00  | 0,00                                   |                           |                           |
|        | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità          |   | previsione di competenza 0,00  | 0,00                                   | 0,00                      | 0,00                      |
|        | Fondo di Cassa all'1/1/2023                                 |   | previsione di cassa 5.313.536,96   | 2.268.955,55                           |                           |                           |
| 20000  | Titolo2 Trasferimenti correnti                              | 933.329,72  | previsione di competenza 3.477.872,00<br>previsione di cassa 0,00                  | 3.170.000,00<br>4.103.329,72           | 3.170.000,00              | 3.170.000,00              |
| 30000  | Titolo3 Entrate extratributarie                             | 0,00  | previsione di competenza 2.123.000,00<br>previsione di cassa 0,00                  | 2.123.000,00<br>2.123.000,00           | 2.108.000,00              | 2.108.000,00              |
| 40000  | Titolo4 Entrate in conto capitale                           | 7.300.048,50  | previsione di competenza 8.386.000,00<br>previsione di cassa 0,00                  | 14.482.000,00<br>21.782.048,50         | 7.400.000,00              | 4.200.000,00              |
| 70000  | Titolo7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere        | 0,00  | previsione di competenza 100.000,00<br>previsione di cassa 0,00                    | 100.000,00<br>100.000,00               | 100.000,00                | 100.000,00                |
| 90000  | Titolo9 Entrate per conto terzi e partite di giro           | 1.163,20  | previsione di competenza 1.578.000,00<br>previsione di cassa 0,00                  | 2.578.000,00<br>2.579.163,20           | 2.578.000,00              | 2.578.000,00              |
|        | <b>Totale Titoli</b>  | <b>8.234.541,42</b>   | <b>previsione di competenza 15.664.872,00<br/>previsione di cassa 0,00</b>         | <b>22.453.000,00<br/>30.687.541,42</b> | <b>15.356.000,00</b>      | <b>12.156.000,00</b>      |
|        | <b>Totale Generale delle Entrate</b>                        | <b>8.234.541,42</b>   | <b>previsione di competenza 16.364.872,00<br/>previsione di cassa 5.313.536,96</b> | <b>22.453.000,00<br/>32.956.496,97</b> | <b>15.356.000,00</b>      | <b>12.156.000,00</b>      |

AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| Titolo  | Denominazione  | Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio | Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE |                           |                           |               |
|---------|--|---|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------|
|         |  |   |  | PREVISIONI dell'anno 2023           | PREVISIONI dell'anno 2024 | PREVISIONI dell'anno 2025 |               |
| Titolo1 | Spese correnti   | 1.071.195,67  | previsione di competenza   | 5.516.872,00                        | 5.162.000,00              | 5.177.000,00              | 5.177.000,00  |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (143.605,59)              | (58.253,06)               | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 6.233.195,67              |                           |               |
| Titolo2 | Spese in conto capitale  | 7.078.460,93  | previsione di competenza   | 9.169.500,00                        | 14.613.000,00             | 7.501.000,00              | 4.301.000,00  |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (6.324.909,09)            | (2.956.352,00)            | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 21.691.460,93             |                           |               |
| Titolo3 | Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00  | previsione di competenza   | 0,00                                | 0,00                      | 0,00                      | 0,00          |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 0,00                      |                           |               |
| Titolo4 | Rimborso Prestiti  | 0,00  | previsione di competenza   | 0,00                                | 0,00                      | 0,00                      | 0,00          |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 0,00                      |                           |               |
| Titolo5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00  | previsione di competenza   | 100.000,00                          | 100.000,00                | 100.000,00                | 100.000,00    |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 100.000,00                |                           |               |
| Titolo7 | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 911.396,52  | previsione di competenza   | 1.578.000,00                        | 2.578.000,00              | 2.578.000,00              | 2.578.000,00  |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 3.489.396,52              |                           |               |
|         |  | 9.061.053,12  | previsione di competenza   | 16.364.372,00                       | 22.453.000,00             | 15.356.000,00             | 12.156.000,00 |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (6.468.514,68)            | (3.014.605,06)            | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 31.514.053,12             |                           |               |
|         | <b>Totale Titoli</b>   |   |  |                                     |                           |                           |               |
|         |  | 9.061.053,12  | previsione di competenza   | 16.364.372,00                       | 22.453.000,00             | 15.356.000,00             | 12.156.000,00 |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (6.468.514,68)            | (3.014.605,06)            | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 31.514.053,12             |                           |               |
|         | <b>Totale Generale delle Spese</b>                             |   |  |                                     |                           |                           |               |
|         |  | 9.061.053,12  | previsione di competenza   | 16.364.372,00                       | 22.453.000,00             | 15.356.000,00             | 12.156.000,00 |
|         |  |   | di cui già impegnato*  |                                     | (6.468.514,68)            | (3.014.605,06)            | (0,00)        |
|         |  |   | di cui fondo plur.vincolato  | (0,00)                              | (0,00)                    | (0,00)                    | (0,00)        |
|         |  |   | previsione di cassa  | 0,00                                | 31.514.053,12             |                           |               |

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.

# Risultato di amministrazione presunto

## AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

### BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022</b>   |                     |
|--|---------------------|
| (+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022  | 853.648,18          |
| (+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022   | 0,00                |
| (+) Entrate già accertate nell'esercizio 2022  | 13.022.192,82       |
| (-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2022   | 12.746.302,69       |
| (-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022  | 0,00                |
| (+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022   | 0,00                |
| (+) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022   | 0,00                |
| <b>(=) Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023</b>     | <b>1.129.538,31</b> |
| (+) Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022   | 0,00                |
| (-) Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022   | 0,00                |
| (-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                |
| (+) Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022   | 0,00                |
| (+) Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022   | 0,00                |
| (-) Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 (1)  | 0,00                |
| <b>(=) A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022</b>  | <b>1.129.538,31</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022</b>   |                     |
| <b>Parte accantonata (3)</b>   |                     |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)  | 0,00                |
| - Fondo anticipazioni liquidità (5)  | 0,00                |
| - Fondo perdite società partecipate (5)  | 0,00                |
| - Fondo contenzioso (5)  | 0,00                |
| - Altri accantonamenti (5)   | 0,00                |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>Parte vincolata</b>   |                     |
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 0,00                |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti   | 0,00                |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 0,00                |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                |
| - Altri vincoli  | 0,00                |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |                     |
| <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>1.129.538,31</b> |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare                     |                     |
| <b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 previsto nel bilancio:</b>                          |                     |
| Utilizzo quota accantonata <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo dell'FAL)</i> | 0,00                |
| Utilizzo quota vincolata   | 0,00                |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>   | 0,00                |
| Utilizzo quota di disponibile <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>  | 0,00                |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>  | <b>0,00</b>         |

# Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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

## AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

### BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario   |                      | Competenza<br>anno 2023 | Competenza<br>anno 2024 | Competenza<br>anno 2025 |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |                      | 2.268.955,55            |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+)                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+)                  | 5.293.000,00            | 5.278.000,00            | 5.278.000,00            |
| <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 - Spese correnti   | (-)                  | 5.162.000,00            | 5.177.000,00            | 5.177.000,00            |
| <i>di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato</i>   |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>   |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-)                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <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                    |
| <b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |                      | <b>131.000,00</b>       | <b>101.000,00</b>       | <b>101.000,00</b>       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |                      |                         |                         |                         |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2)  | (+)                  | 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  | (+)                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <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                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  | <b>O = G+H+I-L+M</b> | <b>131.000,00</b>       | <b>101.000,00</b>       | <b>101.000,00</b>       |

| Equilibrio Economico-Finanziario    |  | Competenza<br>anno 2023                | Competenza<br>anno 2024 | Competenza<br>anno 2025 |
|-------------------------------------|--|--|-------------------------|-------------------------|
| P)                                  | Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)   | (+)                                    | 0,00                    |                         |
| Q)                                  | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R)                                  | Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+)                                    | 14.482.000,00           | 7.400.000,00            |
| C)                                  | Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-)                                    | 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                    |
| S1)                                 | Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2)                                 | Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T)                                  | Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-)                                    | 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                    |
| M)                                  | Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U)                                  | Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa</i>                                  | (-)                                    | 14.613.000,00<br>0,00   | 7.501.000,00<br>0,00    |
| V)                                  | Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E)                                  | Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> |  | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b> | <b>-131.000,00</b>      | <b>-101.000,00</b>      |
| S1)                                 | Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2)                                 | Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T)                                  | Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X1)                                 | Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2)                                 | Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y)                                  | Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>            |  | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

## AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

### BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario   | Competenza<br>anno 2023 | Competenza<br>anno 2024 | Competenza<br>anno 2025 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>  |                         |                         |                         |
| Equilibrio di parte corrente (O)   | 131.000,00              | 101.000,00              | 101.000,00              |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-)                     | 0,00                    |                         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   | <b>131.000,00</b>       | <b>101.000,00</b>       | <b>101.000,00</b>       |

# **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

## **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione dell'Ente.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto tenuto conto del contenuto minimo.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale del 04 luglio 2022 e con verbale del 08 novembre 2022 ha espresso parere favorevole sulla nota di aggiornamento, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## **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 pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

# **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;

# **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente ha adottato la delibera di razionalizzazione delle partecipate e ne effettua la ostante verifica.

L'Ente ha le seguenti partecipazioni

## **Manutenzione e Promozione Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl**

Denominazione : Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl

Partita IVA: 03317320160

Capitale sociale : 50.000,00 euro

Anno di costituzione: 2006

Percentuale di partecipazione:100%

Oggetto dell'affidamento: Servizi di pulizia, manutenzione, controllo e promozione delle infrastrutture del demanio della navigazione interna dei Laghi d'iseo, Endine e Moro e fornitura di altri servizi strumentali all'Ente affidatario

Ente affidatario: Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro

Tipo affidamento: Contratto di servizio

Modalità di affidamento: Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing

Scadenza affidamento: 18 aprile 2026

Territorio interessato: bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro

## **Navigazione Lago d'Iseo Srl**

Denominazione : Navigazione Lago d'Iseo Srl

Partita IVA: 03000970164

Capitale sociale : 50.000,00 euro

Anno di costituzione: 2002

Percentuale di partecipazione:100%

Oggetto dell'affidamento: Servizi di navigazione di linea sul Lago d'Iseo

Ente affidatario: Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro

Tipo affidamento: Contratto di servizio

Modalità di affidamento: Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing

Scadenza affidamento: 22 dicembre 2044

Territorio interessato: bacino del Lago d'Iseo

# **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

## **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrua la previsione di spesa ed attendibile le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

## **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti le fonti di finanziamento previste.

## **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.

## **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**

**Dott. Gianpaolo Barcella**

