

**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 2019 – 2021***

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

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

## **Organo di Revisione**

**Verbale n. 16 del 29 novembre 2018**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019\_2021**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione;

delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2018, dell'Autorità di Bacino Lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarnico, li 19 gennaio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	6
Previsioni di cassa .....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
Verifica della coerenza interna .....	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	12
ORGANISMI PARTECIPATI .....	12
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	14
CONCLUSIONI .....	14

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto dott. Massimo Aceti revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 21 novembre 2018 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2019 e del bilancio pluriennale 2019-2021;
  - 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 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 (così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	363.474,95
b) Fondi accantonati	126.414,81
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	890.064,01
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.379.953,77</b>

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

	2015	2016	2017
Disponibilità:	2.048.696,32	4.066.573,20	2.894.681,73
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 2019-2021**

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2021		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	800000,00	0,00		
	- di cui avanzo- utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2894681,73	0,00		
<b>10000</b> <b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>40000</b> <b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>178185,36</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>3015000,00</b> <b>0,00</b>	<b>3010000,00</b> <b>3010000,00</b>	<b>3010000,00</b> <b>3010000,00</b>	<b>3010000,00</b> <b>3010000,00</b>
<b>50000</b> <b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>162111,50</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>2193500,00</b> <b>0,00</b>	<b>2103500,00</b> <b>2103500,00</b>	<b>2103500,00</b> <b>2103500,00</b>	<b>2103500,00</b> <b>2103500,00</b>
<b>40000</b> <b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>707518,69</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>7135800,00</b> <b>0,00</b>	<b>7350000,00</b> <b>7350000,00</b>	<b>4650000,00</b> <b>4650000,00</b>	<b>4230000,00</b> <b>4230000,00</b>
<b>50000</b> <b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>60000</b> <b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>100000,00</b> <b>0,00</b>	<b>100000,00</b> <b>100000,00</b>	<b>100000,00</b> <b>100000,00</b>	<b>100000,00</b> <b>100000,00</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1000,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>1478000,00</b> <b>0,00</b>	<b>1478000,00</b> <b>1478000,00</b>	<b>1478000,00</b> <b>1478000,00</b>	<b>1478000,00</b> <b>1478000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1048815,55</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>13922300,00</b> <b>0,00</b>	<b>14041500,00</b> <b>14041500,00</b>	<b>11341500,00</b> <b>11341500,00</b>	<b>10921500,00</b> <b>10921500,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>1048815,55</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>14722300,00</b> <b>2894681,73</b>	<b>14041500,00</b> <b>14041500,00</b>	<b>11341500,00</b> <b>11341500,00</b>	<b>10921500,00</b> <b>10921500,00</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1651160,15	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5128000  (0,00) 0,00	5024000 7161 0,00 4894000	5029000 0,00 (0,00)	5029000 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	1797757,01	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8016300  (0,00) 0,00	7439500 2543000 0,00 7439500	4734500 0,00 (0,00)	4314500 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	100000  (0,00) 0,00	100000 0,00 0,00 100000	100000 0,00 (0,00)	100000 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	660307,5	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1478000  (0,00) 0,00	1478000 0,00 0,00 1478000	1478000 0,00 (0,00)	1478000 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4109224,66</b>	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>14722300,00</b>  0,00 0,00	<b>14041500,00</b> <b>2550161,00</b> 0,00 <b>13911500,00</b>	<b>11341500,00</b> 0,00 0,00	<b>10921500,00</b> 0,00 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4109224,66</b>	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>14722300,00</b>  0,00 0,00	<b>14041500,00</b> <b>2550161,00</b> 0,00 <b>13911500,00</b>	<b>11341500,00</b> 0,00 0,00	<b>10921500,00</b> 0,00 0,00

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.



## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>2.894.681,73</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	3.010.000,00
3	Entrate extratributarie	2.103.500,00
4	Entrate in conto capitale	7.350.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.478.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>14.041.500,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>16.936.181,73</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	4.894.000,00
2	Spese in conto capitale	7.439.500,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.478.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>13.911.500,00</b>

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.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend degli incassi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

## Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>					
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
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	(+)		5113500,00	5113500,00	5113500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5024000,00	5029000,00	5029000,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>5000,00</i>	<i>5000,00</i>	<i>5000,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>89500,00</b>	<b>84500,00</b>	<b>84500,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
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>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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 <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>89500,00</b>	<b>84500,00</b>	<b>84500,00</b>

**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 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 e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 7 del 14 luglio 2018 e n. 14 del 22 ottobre 2018 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 amministrazionee 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 2019-2021, 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 2019-2021

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;

Le previsioni pluriennali 2019-2021, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo II	3.010.000	3.010.000	3.010.000	9.030.000
Titolo III	2.103.500	2.103.500	2.103.500	6.310.500
Titolo IV	7.350.000	4.650.000	4.230.000	16.230.000
Titolo VII	100.000	100.000	100.000	300.000
Titolo IX	1.478.000	1.478.000	1.478.000	4.434.000
<i>Somma</i>				36.304.500
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>14.041.500</b>	<b>11.341.500</b>	<b>10.921.500</b>	<b>36.304.500</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.024.000	5.029.000	5.029.000	15.082.000
Titolo II	7.439.500	4.734.500	4.314.500	16.488.500
Titolo V	100.000	100.000	100.000	300.000
Titolo VI	1.478.000	1.478.000	1.478.000	4.434.000
<i>Somma</i>				36.304.500
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>14.041.500</b>	<b>11.341.500</b>	<b>10.921.500</b>	<b>36.304.500</b>

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha adottato la delibera di razionalizzazione delle partecipate e ne effettua la costante 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 esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili 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;

## CONCLUSIONI

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

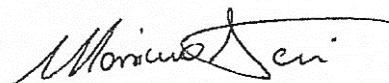
- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



*Dr. Massimo Aceti*