COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

Provincia di Monza-Brianza

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione del Consiglio comunale n. 50 dell'08/11/2023 avente ad oggetto:

"approvazione del bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026 (art. 151 D. Lgs. n. 267/2000 e art. 10 D. Lgs. n. 118/2011)".

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marzio Colombo.

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

Verbale n. 23 del 29 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE,

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, del comune di Vedano al Lambro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

Sommario

1. PREMESSA 4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
3. VERIFICHE PRELIMINARI 4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE 5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 5
5.1 Debiti fuori bilancio 6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 6
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV) 7
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità 8
6.3. Equilibri di bilancio 9
6.4. Previsioni di cassa 11
6.5. Entrate e spese di carattere non ripetitivo 12
6.6. Nota integrativa 12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 12
7.1 Entrate 12
7.3. Spese in conto capitale 18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI 18
8.1. Fondo di riserva di competenza 18
8.2. Fondo di riserva di cassa 19
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 19
8.4. Fondi per spese potenziali 20
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali 20
9. INDEBITAMENTO 20
10. ORGANISMI PARTECIPATI 22
11. PNRR 22
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 24
13. CONCLUSIONI 25

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

1. PREMESSA

Il sottoscritto Marzio Colombo, revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 47 del 23 novembre 2020,

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 ha ricevuto in data 17/11/2023 la proposta di deliberazione di Consiglio comunale contenente lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 16/11/2023 con delibera n. 179, 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visti i pareri favorevoli espressi dalla Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vedano al Lambro registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 7.565 abitanti.

3. VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in corso l'aggiornamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025 da effettuare entro il 30 novembre 2023.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011 e al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

Si prevede che L'Ente non gestisca in esercizio provvisorio.

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 42 del 28/09/2023, ha espresso parere con verbale n 18 dell'08/09/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 21 del 21/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono tutti gli strumenti obbligatori di programmazione di settore.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 19/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 28/03/2023 con verbale n. 6.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

		31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€	5.391.817,06
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	1.294.887,27
b) Fondi accantonati	€	679.788,29
c) Fondi destinati ad investimento	€	435.366,34
d) Fondi liberi	€	2.981.775,16
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**5.391.817,06**

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 2.393.651,83 così dettagliato:

- Quote vincolate 796.551,83 €
- Quote destinate agli investimenti 435.366,34 €
- Quote disponibili 1.161.733,66 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 rilasciando il proprio parere con verbale n. 11 del 09/06/2023.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023; da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di 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.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;

- 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;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 2.393.651,83	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.077.443,56	€ 47.050,00	€ 40.050,00	€ 40.050,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.611.923,57	€ 4.741.322,30	€ 4.782.101,88	€ 4.782.801,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 565.554,59	€ 410.228,69	€ 358.385,63	€ 358.385,63
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.150.833,41	€ 1.145.502,84	€ 1.152.502,84	€ 1.147.502,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.826.768,88	€ 7.833.796,54	€ 4.134.748,62	€ 570.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ 3.400.000,00	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ 5.130.591,38	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di tesoreria	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi e partite di giro	€ 1.291.403,69	€ 1.263.500,00	€ 1.263.500,00	€ 1.263.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 14.917.579,53**	**€ 15.441.400,37**	**€ 20.261.880,35**	**€ 8.162.240,35**

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.335.549,37	€ 6.402.131,98	€ 6.449.435,18	€ 6.443.463,52
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.210.250,56	€ 7.693.796,54	€ 9.065.340,00	€ 370.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ 3.400.000,00	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 80.375,91	€ 81.971,85	€ 83.605,17	€ 85.276,83
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.291.403,69	€ 1.263.500,00	€ 1.263.500,00	€ 1.263.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 14.917.579,53**	**€ 15.441.400,37**	**€ 20.261.880,35**	**€ 8.162.240,35**

6.1. 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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Le fonti di finanziamento del pondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 47.050,00**
FPV di parte corrente applicato	€ 47.050,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 40.050,00
FPV corrente:	€ 40.050,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 40.050,00
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 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

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 47.050,00
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	€ 47.050,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 47.050,00

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - Previsioni di competenza			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.486.532,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		47.050,00	40.050,00	40.050,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.297.053,83	6.292.990,35	6.288.690,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.402.131,98	6.449.435,18	6.443.463,52
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*262.482,27*	*268.043,23*	*263.193,23*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		81.971,85	83.605,17	85.276,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**- 140.000,00**	**- 200.000,00**	**- 200.000,00**
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			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		140.000,00	200.000,00	200.000,00

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**			- 0,00	- 0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		- 7.833.796,54	12.665.340,00	570.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		140.000,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	3.400.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.693.796,54	9.065.340,00	370.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	3.400.000,00	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	3.400.000,00	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			- 0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 140.000,00 (2024) di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da permessi di costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 4.750.137,44	€ 6.468.334,80	€ 6.486.532,16
di cui cassa vincolata	€ 233.890,41	€ 1.335.623,64	€ 2.090.256,88

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;

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

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione;

- 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;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato 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 rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non sono 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.

6.5. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 è uno squilibrio tra entrate e spese non ricorrenti, dovuto alle entrate preventivate per recupero dell'evasione IMU e TARI superiori alla media degli ultimi cinque anni.

6.6. 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.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8 per mille con una soglia di esenzione per redditi inferiori ad euro 10.000,00.

Gli introiti previsti sono riportati nella seguente tabella.

Esercizio 2023 - assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1.411.875,39	1.439.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00

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

L'Ente ha in corso di approvazione le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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 della Legge n. 160/219.:

IMU	Esercizio 2023 - assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	1.530.000,00	1.555.000,00	1.555.300,00	1.556.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 - assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	**€ 923.282,88**	**€ 942.513,00**	**€ 960.099,00**	**€ 960.099,00**
FCDE competenza	*€ 178.378,25*	*€ 148.068,79*	*€ 150.831,55*	*€ 150.831,55*

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

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

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 non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), il cui termine di scadenza per l'approvazione è stabilito al 30 aprile 2024.

7.1.2. 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 2022	Accertato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc. FCDE	Prev.	Acc. FCDE	Prev.	Acc. FCDE
Recupero evasione IMU cap. 40.1	€ 71.054,23	€ 94.033,94	€ 110.000,00	€ 7.678,00	€ 125.000,00	€ 8.725,00	€ 125.000,00	€ 8.725,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI cap. 90.2	€ 50.795,66	€ 40.500,00	€ 40.000,00	€ 4.436,00	€ 40.000,00	€ 4.436,00	€ 40.000,00	€ 4.436,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 385.000,00	€ 385.000,00	€ 385.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	**€ 385.000,00**	**€ 385.000,00**	**€ 385.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 7.028,00	€ 7.028,00	€ 7.028,00
Percentuale fondo (%)	**1,83%**	**1,83%**	**1,83%**

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

Con atto di Giunta n. 160 in data 27/10/2023 la somma di euro 385.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata completamente al finanziamento di spesa corrente.

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

L'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione - cap. 380.0	64.000,00	64.000,00	64.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali - cap. 371-381	140.007,84	140.007,84	140.007,84
Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento	78.000,00	78.000,00	78.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**282.007,84**	**282.007,84**	**282.007,84**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	38.492,61	38.492,61	38.492,61
Percentuale fondo (%)	**13,65%**	**13,65%**	**13,65%**

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

7.1.4. 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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000; cap. 300-345)	€ 66.000,00	€ 73.500,00	€ 75.500,00	€ 75.500,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 62.270,00	€ 63.170,00	€ 65.170,00	€ 65.170,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 27.260,44	€ 18.366,76	€ 18.605,16	€ 18.605,16
Percentuale fondo (%)	**21,25%**	**13,44%**	**13,23%**	**13,23%**

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. 163 del 27/10/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,28%.

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc. FCDE	Prev.	Acc. FCDE	Prev.	Acc. FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 75.359,59	€ 105.763,11	€ 96.000,00		€ 96.000,00		€ 96.000,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 260.399,88	€ 140.000,00	€ 120.399,88
2023 (assestato)	€ 400.000,00	€ 120.000,00	€ 280.000,00
2024	€ 350.000,00	€ 140.000,00	€ 210.000,00
2025	€ 400.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
2026	€ 400.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00

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

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.331.792,71	€ 1.341.215,76	€ 1.334.215,76	€ 1.334.215,76
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 101.987,08	€ 103.411,55	€ 103.411,55	€ 103.411,55
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.886.724,23	€ 3.762.755,83	€ 3.922.630,83	€ 3.922.630,83
104	Trasferimenti correnti	€ 709.057,67	€ 611.916,20	€ 606.916,20	€ 606.916,20
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 36.345,55	€ 135.749,61	€ 33.116,29	€ 31.444,63
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 115.041,88	€ 22.500,00	€ 21.500,00	€ 21.500,00
110	Altre spese correnti	€ 1.154.600,25	€ 424.583,03	€ 427.644,55	€ 423.344,55
	Totale	**7.335.549,37**	**6.402.131,98**	**6.449.435,18**	**6.443.463,52**

7.2.1 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, ricorrendone 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).

Lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è coerente con il piano dei fabbisogni del personale, contenuto nel piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.), approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 76 dell'08/05/2023 relativamente al periodo 2023-2025 e riportato all'interno del D.U.P.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, come risultante da prospetto dimostrativo incluso in nota integrativa.

7.2.2 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)

Nessun incarico di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2024-2026.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 7.693.796,54;
- per il 2025 ad euro 9.065.340,00;
- per il 2026 ad euro 370.000;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

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.

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente intende acquisire i seguenti beni con contratto di PPP:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Centro sportivo	2.537.087,60	240	251.600,00	417.305,34

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 19.892,28 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 19.392,84 pari allo 0,30% delle spese correnti;

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

anno 2026 - euro 19.942,84 pari allo 0,31% delle spese correnti;

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

8.2. 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 250.000,00.

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

8.3. 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 262.482,27 per l'anno 2024;
  - euro 268.043,23 per l'anno 2025;
  - euro 263.193,23 per l'anno 2026;

- 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.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente, per calcolare la media tra incassato ed accertato in conto competenza, ha utilizzato il metodo della media semplice tra i tre metodi consentiti, come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- che 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.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 26.000,00		€ 26.000,00		€ 26.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 1.500,00		€ 1.500,00		€ 1.500,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.524,55		€ 3.524,55		€ 3.524,55	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 18.133,93		€ 18.133,93		€ 18.133,93	
TOTALE	€ 49.158,48		€ 49.158,48		€ 49.158,48	

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.786.015,06	1.710.133,31	1.626.822,71	1.544.850,86	6.591.837,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	5.130.591,38	0,00
Prestiti rimborsati (-)	75.881,75	83.310,60	81.971,85	83.605,17	85.276,83
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	**1.710.133,31**	**1.626.822,71**	**1.544.850,86**	**6.591.837,07**	**6.506.560,24**

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 2024, 2025 e 2026 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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	37.905,02	36.345,55	34.749,61	33.116,29	31.444,63
Quota capitale	75.881,75	80.375,91	81.971,85	83.605,17	85.276,83
Totale fine anno	**113.786,77**	**116.721,46**	**116.721,46**	**116.721,46**	**116.721,46**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	37.905,02	36.345,55	34.749,61	33.116,29	31.444,63
entrate correnti	5.978.853,39	6.080.026,05	5.927.450,23	6.242.102,66	6.152.274,22
% su entrate correnti	**0,63%**	**0,60%**	**0,59%**	**0,53%**	**0,51%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha la seguente società indirettamente partecipata che ha registrato una perdita nell'esercizio 2022:

SOCIETA' PARTECIPATA	Perdita esercizio 2022	Quota partecipazione indiretta	Quota perdita Ente
SERUSO S.P.A.	683.026,00	0,20%	1.366,00

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 per un valore complessivo per ciascun esercizio di euro 1.500,00. Tale accantonamento appare prudenziale considerando anche che CEM AMBIENTE S.P.A., la società tramite direttamente partecipata dall'Ente, ha registrato nell'esercizio 2022 un utile di esercizio di euro 2.674.618,00, ben superiore alla perdita di sua pertinenza (24,23%) della società SERUSO S.P.A.

Anche le altre società direttamente partecipate dall'Ente risultano avere registrato un utile nell'esercizio 2022 e, per quanto riguarda CAP HOLDING S.P.A, sia nel bilancio di esercizio che nel proprio bilancio consolidato.

Garanzie rilasciate

Nessuna garanzia è stata rilasciata a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

11. 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 non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Lavori di riqualificazione energetica	ATTIVATO	2	C4	2.2	Settembre 2023	70.000,00	Lavori in corso
Manutenzione strade	ATTIVATO	2	c4	2.2	Settembre 2021	140.000,00	Terminato
Abilitazione cloud	ATTIVATO	1	1	1.2	Marzo 2024	121.992,00	Fase di asseverazione
App IO	ATTIVATO	1	1	1.4	Aprile 2023	3.087,00	Completato – in attesa di finanziamento
Esperienza digitale del cittadino	ATTIVATO	1	1	1.4	Maggio 2024	155.234,00	Fase esecutiva
SPID E CIE	ATTIVATO	1	1	1.4	Gennaio 2024	14.000,00	Fase esecutiva
PAGOPA	ATTIVATO	1	1	1.4	Ottobre 2023	21.425,00	Completato
Piattaforma notifiche digitali	ATTIVATO	1	1	1.4	Gennaio 2024	32.589,00	Fase esecutiva
Piattaforma PDND piattaforma digitale nazionale dati	DA ATTIVARE	1	C1	1.3	Ottobre 2023	20.344,00	Completato
Realizzazione scuola primaria	ATTIVATO	2	3	1,1	Giugno 2026	6.331.380,33	Attività preliminari iniziate
Ristrutturazione scuola secondaria	ATTIVATO	4	1	26.1-3.3	Marzo 2026	6.290.990,13	Attività preliminari iniziate

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

realizzazione scuola primaria € 1.266.276,17, lavori di riqualificazione energetica € 34.983,50 e piattaforma PDND € 20.344,00.

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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti espone le seguenti considerazioni.

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, 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 il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente effettuata l'accensione di mutuo prevista.

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.

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO (c_I704) - A - Prot. 0013366/2023 del 29/11/2023 Tit.3 Clas.15

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-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla nota di aggiornamento;
- del parere espresso dalla Responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- 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 ad esso allegati;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Legnano, li 29 novembre 2023.

Il revisore dei conti.

Firmato: dott. Marzio Colombo