

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Città Metropolitana di Milano

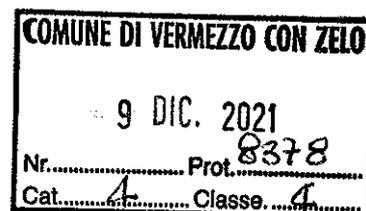
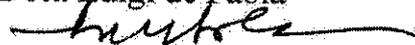
**Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
approvazione del Consiglio Comunale del:**

1)=BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 rel 6

2)=Nota di aggiornamento DUP 2022 -2024 rel 6

IL REVISORE UNICO

Dott. Luigi de Paola



Sommario

PREMESSA	3/4
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024 e DUP 2022-2024	7/7
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	10
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO.....	11
4. ACCANTONAMENTI.....	12
5. INDEBITAMENTO	13
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....	15
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	16/17
CONCLUSIONI.....	17/18

M

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 211209 01. del 09dic 2021 rel 6 hh12.....

PARERI sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 e DUP 2022 2024**PREMESSA**

Il sottoscritto **Revisore Unico dott. Luigi de Paola**, a seguito della richiesta ricevuta in data 29 novembre 2021 visibile il 1/12/2021 dalla **RAF dott.ssa Emiliana M.L.Fregoni**, provvede con **URGENZA** a formulare la relazione in epigrafe.

I. Il Revisore ha ricevuto in data 29 novembre 2021 visibile il 1/12/2021 la proposta di delibera consiliare con lo schema del bilancio di previsione 2022-2024 e dup 2022-2024 unitamente ai seguenti documenti:

Documenti inviati dalla RAF il 29 nov visibili il 1/12/2021		
1	Bozza delibera CC	Bilprev22-24 e Dup 22-24
2	Richiesta parere RAF	Bilprev22-24 e Dup 22-24
3	Istruttoria RAF	FGDC fnd garz debiti Commerciali
4	Istruttoria RAF	DUP
5	Istruttoria RAF	FC fondo contenzioso
6	Pareri RAF	Parere reg tecnica e contabile
7	all B nota intgr 22-23	Nota integrativa 22-23
8	all C-	Indicatori di bilancio
9	schemi di bilancio	Schemi di Bilancio
10	minuta par rel01 rev al dup	nota DUP 22-23 rrel 01
11	minuta parere rel 01 bil prev	bil prev 22-24 minuta rel 01

==0==

IL REVISORE PER QUANTO IN PREMESSA ESPONE:

A)=IL PROPRIO RAPPORTO E PROCEDE AD INDICARE B) I RISULTATI DELL'ANALISI DOCUMENTALE. PER IL COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

TENUTO CONTO

- ◆ Che il comune di Vermezzo con Zelo è nato in data 8/2/2019 con delibera della Regione Lombardia con la quale è disposta la fusione del Comune di Vermezzo e del Comune di Zelo Surrigone nel Comune di Vermezzo con Zelo;
- ◆ Che durante l'esercizio le funzioni di vigilanza sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi dell'ufficio RAF e di tecniche motivate di campionamento quali la vetustà e l'inerenza e grandezza degli dati esaminati;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio
- ◆ delle esigenze di coordinamento temporale di contabilità dei flussi amministrativo/contabili che l'amministrazione ha deciso di rendere operativa la fusione alla data del 31/3/2019;
- ◆ della oggettiva complessità dell'azione amministrativa, dei provvedimenti restrittivi per lo stato epidemiologico della regione, della carenza di personale in organico con conseguente tardività delle attività amministrative di supporto

- ◆
- ◆ che il revisore per quanto di sua competenza ha espresso in relazioni, pareri e verbali, che si intendono qui riportati, riserve, raccomandazioni e osservazioni in parte superate, accolte ed in parte da approfondire. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, sono stati verificati i presupposti relativamente alle variazioni di bilancio: di Consiglio e di Giunta art 175 tuel.
- ◆ Che le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore Unico risultano dettagliatamente riportati nella corrispondenza e nei verbali operativi a supporto dell'attività svolta ed inviati sempre per conoscenza al Sindaco e che si intendono qui riportati.

A)= Rapporto del Revisore

- ◆ Il Revisore è stato nominato a seguito estrazione a sorte dal Commissario Prefettizio con delibera n.3 del 16 aprile 2019 .
Delibera che, senza una adeguata e corretta motivazione non osserva il DM 21/12/2018 nella parte in cui NON applica il compenso della fascia "F" prevista per il Comune di Vermezzo con Zelo e non prevede il riconoscimento del rimborso spese di trasferimento del Revisore per l'assolvimento delle funzioni;
- ◆ (Adeguata e corretta motivazione che la Corte dei Conti sempre sottolinea che debba esserci),
- ◆ il Revisore non ha accettato il compenso proposto per l'assoluta inadeguatezza dell'onorario alla funzione, ai compiti ed alle responsabilità connesse,
- ◆ il Segretario ha spiegato a titolo personale (ma la motivazione in delibera manca sempre) che il compenso è ridotto per esigenze di risparmio nella finanza pubblica.
- ◆ Il Revisore rileva che l'assolvimento dei compiti demandati comunque eseguiti per Dovere Professionale, nel rispetto della Deontologia e della Normativa in vigore, realizzato , compatibilmente con le situazioni oggettive, con la collaborazione delle RAF: Rag. Trabucchi e Dott.ssa Fregoni alle quali va il personale ringraziamento.

B)= Ciò posto il revisore procede a relazionare sull'analisi documentale :

CONTO DEL BILANCIO e DUP

Osservazioni Preliminari

Il Comune di Vermezzo con Zelo come riferito è nato dalla fusione dei Comuni di Vermezzo e di Zelo Surrigione che è stata formalizzata in data 8/2/2019 con atto della regione.

Il Revisore rileva e prende atto che i dati esposti nello schema di Bilancio di previsione e DUP 2022-2024 , della proposta di delibera consiliare , sottoposti alla propria attenzione sono dichiarati dagli estensori dati aggregati provenienti dal comune di Vermezzo con Zelo oggi in consolidato...

Il Revisore , pertanto , sempre per il principio della chiarezza del bilancio, raccomanda affinché la SP rilevi la collimazione dei dati con gli inventari e con l'indicazione dei criteri e modalità di rilevazione e valorizzazione asseverati .

Tutto quanto premesso e nei limiti di quanto esaminato l'organo di revisione ha preso atto che:

- Il Revisore, nel corso del 2020,2021 *non ha ricevuto segnalazioni negative, non ha ravvisato* gravi irregolarità contabili o significativi errori e, comunque di volta in volta ha posto raccomandazioni e riserve;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente appariva non si trovarsi in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico; e che non risulta nessuna applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto.

Inoltre, in osservanza

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

Il Revisore formula l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare per la discussione sulla bozza di bilancio di previsione e dup 2022 -2024 del Comune di Vermezzo con Zelo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano 9/12/2021

Il Revisore

Dott Luigi de Paola



===0===

RELAZIONE

Introduzione

Il Revisore oggi 9/12/201 vista la documentazione rilascia il parere richiesto.

Il Comune di Vermezzo con Zelo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5862 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dalla Giunta*".

Il Revisore sulla base dei parametri Tecnici di deficitarietà prende atto che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Pertanto

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non è nella condizione di dissesto finanziario.

Il Revisore ha verificato il **rispetto** computistico delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

Al bilancio di previsione **sono previsti allegati** documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica l'ente dichiara di aver registrato i seguenti effetti sul proprio bilancio di previsione 2022/2024: essendo ad oggi preclusa la possibilità di accantonare i ristori specifici anno 2021 ricevuti dalle Amministrazioni Centrali e non interamente utilizzati, ed essendo preclusa la possibilità di utilizzarli quale quota di avanzo vincolato per legge, come invece concesso lo scorso anno, le previsioni di spesa relativi agli interventi ancora in essere almeno per i primi mesi dell'annualità 2022, per le misure di contrasto all'emergenza epidemiologica (che sostanzialmente riguardano i servizi refezione scolastica, attività parascolastiche, nido, ecc) restano a totale carico dell'Ente e sono state coperte pertanto dalle entrate correnti di bilancio, non essendo ad oggi previsti ristori specifici per l'annualità 2022 provenienti dallo Stato.

==0==

Parere sul Documento Unico di Programmazione -- DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 50 del 29/07/2021

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato comunicato al Consiglio comunale con deliberazione numero 28 del 14/10/2021.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 69 del 26.11.2021.

L'ATTUALE nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018),
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018),
- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, deliberazione di Giunta comunale nr 49 del 29.07.2021
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008).

Atteso che la responsabilità delle scelte nell'ottica economico gestionale per il raggiungimento dei fini istituzionali, attiene alla Giunta ed al Consiglio, l'Organo di revisione ritiene che le previsioni proposte per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'Amministrazione dichiara di non prevedere in bilancio la spesa per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2022-2024.

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore ha verificato la nota integrativa come allegata al Bilancio, Con la nota integrativa descrittiva allegata al bilancio di previsione l'Amministrazione dichiara di riportare quanto previsto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 27/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. Verbale numero 21040601 del 06/04/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 803.204,68
Parte accantonata	€ 387.742,95
Parte vincolata	€ 113.124,95
Parte destinata agli investimenti	€ -
Parte disponibile	€ 302.336,78

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta in parte applicato nel bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 113.124,95.

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Applicato al	Non applicato
Parte accantonata	€ 387.742,95	€ -	€ 387.742,95
Parte vincolata	€ 113.124,95	€ 113.124,95	€ -
Parte destinata agli investimenti	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile	€ 302.336,78	€ -	€ 302.336,78
TOTALE	€ 803.204,68	€ 113.124,95	€ 690.079,73

L'ente dichiara di non aver richiesto anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 70 del 26.11.2021 oggetto del presente parere, sono le seguenti:

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022, 2023, 2024

ENTRATE	CASSA 2022		C/COMPETENZA		ESPESE	CASSA 2022		C/COMPETENZA	
	2022	2023	2022	2023		2022	2023	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	100.000,00	-	-	-	Capitale di amministrazione	-	-	-	-
Ulteriore accantonamento presunto di amministrazione	-	-	-	-		-	-	-	-
- di cui L. 30 del 28.2.1998 Fondo anticiclonico di liquidità	-	-	-	-		-	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-		-	-	-	-
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA: TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUISITIVA	4.295.528,52	2.014.000,00	2.014.000,00	2.014.000,00	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI di cui Fondo pluri. vincolato	5.622.083,01	3.825.140,61	3.825.140,61	3.825.140,61
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	719.828,75	847.095,80	847.095,80	847.095,80	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE di cui Fondo pluri. vincolato	3.274.703,78	1.730.836,27	1.730.836,27	1.730.836,27
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.645.268,03	803.302,00	803.302,00	803.302,00	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE di cui Fondo pluri. vincolato	2.355.000,00	492.000,00	492.000,00	492.000,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.845.356,80	598.584,27	145.000,00	430.000,00	TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI di cui Fondo anticipazioni di liquidità	235.197,71	212.987,16	340.000,00	350.000,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA ROLIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	TITOLO 5 - SPESE PER RILIEVAMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE di cui Fondo pluri. vincolato	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale entrate reali	8.565.777,00	4.661.072,07	4.265.127,80	4.265.127,80	Totale spese reali	8.706.786,70	5.506.064,25	5.506.064,25	5.506.064,25
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.100.000,00	1.100.000,00	2.091.000,00	2.091.000,00	TITOLO 6 - SPESE PER RILIEVAMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE di cui Fondo anticipazioni di liquidità	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI C/RO	678.303,30	661.300,00	661.300,00	661.300,00
TITOLO 8 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI C/RO	756.338,80	661.300,00	661.300,00	661.300,00	Totale spese	10.708.287,80	7.442.372,07	7.442.372,07	7.442.372,07
Totale entrate	12.412.116,70	7.442.372,07	7.442.372,07	7.442.372,07	Totale entrate	12.412.116,70	7.442.372,07	7.442.372,07	7.442.372,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.578.110,70	7.442.372,07	7.442.372,07	7.442.372,07	TOTALE COMPLESSIVO ESPESE	10.708.287,80	7.442.372,07	7.442.372,07	7.442.372,07
Fondo di cassa finale presunto	1.869.828,00	-	-	-		-	-	-	-

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, l'attendibilità della precisione previsionale risente del fatto che trattasi di previsioni su base stocastica. Per cui c'è da attendersi delle differenze fra previsione e dati reali, differenze, laddove possibile, coperte dai vari fondi

L'ente dichiara di non aver deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Asseverato 2019	Asseverato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Accio FEDE	Prev.	Accio FEDE	Prev.	Accio FEDE
Addizionale irpef	€ 556.213,00	€ 502.000,00	€ 557.000,00		€ 557.000,00		€ 557.000,00	
IMU	€ 413.277,03	€ 585.624,00	€ 600.000,00		€ 600.000,00		€ 600.000,00	
TARI	€ 635.328,11	€ 663.145,00	€ 695.000,00	€ 92.382,00	€ 695.000,00	€ 79.566,00	€ 695.000,00	€ 79.566,00
Imposta di soggiorno								

Tari

Per quanto concerne la TARI 2022 il Piano Finanziario e le relative tariffe l'Ente dichiara che verranno approvati secondo i termini previsti dalla normativa vigente. Pertanto il gettito stimato inserito in bilancio è pari a quello dell'anno 2021 di € 695.000,00;
Trattasi di gettito stimato che necessita adeguatezza di Fondo ed adeguatezza di procedure di accertamento e riscossione.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

L'ente dichiara che prevede di avere le entrate relative all'attività di verifica e controllo su base previsionale nella seguente misura

Trattasi di previsione che necessita adeguatezza di procedure di previsione e di accertamento e riscossione

Titolo 1 recupero evasione	Asseverato 2019	Asseverato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
			Prev.	Prev.	Prev.
Recupero evasione IMU		€ 50.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
Recupero evasione TASI					
Recupero evasione TARI		€ 35.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno					
Recupero evasione imposta di pubblicità					

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 592.000,00 per fondo di solidarietà comunale, che **corrisponde allo stanziamento definitivo anno 2021**, in quanto ad oggi i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno NON riportano ancora gli importi delle spettanze anno 2022.

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
			Prev.	Prev.	Prev.
Canone unico			€ 34.000,00	€ 34.000,00	€ 34.000,00
Fitti attivi	€ 47.600,00	€ 43.143,41	€ 43.600,00	€ 43.600,00	€ 43.600,00
Interessi attivi	€ 1,53	€ -	€ 400,00	€ 400,00	€ 400,00
Servizi scolastici mensa	€ 321.476,37	€ 131.729,00	€ 317.392,00	€ 317.392,00	€ 317.392,00
Servizi scolastici pre-post scuola	€ 20.244,00	€ 11.832,00	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 27.000,00

L'ente dichiara che in merito alle sanzioni del codice della strada, nel bilancio dell'ente non sono previsti introiti in tale voce, in quanto il servizio di Polizia Locale è svolto dall'Unione dei Comuni I Fontanili a far data dal 01/01/2017.

Si raccomanda di ottenere il rendiconto -

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 69 del 26.11.2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 75,75%.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione di cassa l'Ente garantisce il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 l'Amministrazione **non prevede** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Disavanzo presunto

Non si registra disavanzo di amministrazione.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

L'Amministrazione dichiara :

- che le spese in conto capitale previste sono pari:
 - per il 2022 ad euro 1.739.938,27;
 - per il 2023 ad euro 2.308.000,00;
 - per il 2024 ad euro 492.000,00;
- che Le opere di importo superiore ad €100.K= **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.
- che La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai €100.K= **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.
- che ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica(PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs50 -18/04/2016.
- che è allegato al bilancio di previsione, all'interno della nota integrativa, il prospetto a) Elenco degli interventi per spese di investimento e relative fonti di finanziamento.
- Che la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo	2021		2022		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
Proventi permessi da costruire	€ 181.690,64	€ -	€ 95.992,58	€ -	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00	€ -
Monetizzazioni										
Sanzioni urbanistiche										

Dr

L'ente afferma di aver **rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 sono presenti :

1)= un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 28.692,61 pari allo 0,75% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 25.417,43 pari allo 0,69% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 26.727,43 pari allo 0,73% delle spese correnti per l'anno 2024;

che rispetta il limite previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30/0,45% minimo ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

2)= un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 38.692,61 pari allo 0,52% delle spese finali per l'anno 2022; **che rispetta** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

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

- euro 90.425,55 per l'anno 2022;
- euro 79.745,55 per l'anno 2023;
- euro 79.745,55 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

Il Revisore **prende atto della** regolarità computistica del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

L'ente ai fini del calcolo della media **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.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 30.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione prende atto della coerenza computistica dell'accantonamento per rischi di soccombenza -

Il Revisore invita l'ente a rispettare le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC. (fondo garanzia debiti commerciali)

Il Revisore esprime in nota le proprie osservazioni e raccomandazioni

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente dichiara la necessità di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 1.100.000,00 per finanziare l'ampliamento della scuola dell'infanzia Vermezzo, e per l'importo di euro 2.091.000,00 per finanziare la realizzazione del centro polifunzionale via Dante Zelo.

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

Raccomanda la gestione degli oneri di finanziamento

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 53.352,17	€ 45.420,89	€ 24.695,67	€ 1.011.708,48	€ 2.862.708,48
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 1.200.000,00	€ 2.191.000,00	€ 100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 7.931,28	€ 20.725,22	€ 212.987,19	€ 340.000,00	€ 380.000,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 45.420,89	€ 24.695,67	€ 1.011.708,48	€ 2.862.708,48	€ 2.862.708,48
Nr. Abitanti al 31/12	5.862	5.862	5.862	5.862	5.862
Debito medio per abitante	7,75	4,21	172,59	488,35	488,59

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite computistico 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 registrerà la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 6.418,54	€ 5.533,16	€ 4.013,63	€ 8.410,00	€ 12.500,00
Quota capitale	€ 55.232,15	€ 70.725,22	€ 212.987,19	€ 340.000,00	€ 380.000,00
Totale fine anno	€ 61.650,69	€ 76.258,38	€ 217.000,82	€ 348.410,00	€ 392.500,00

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi rsi, è coerente sulla base tecnica 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.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 6.418,54	€ 5.533,16	€ 4.013,63	€ 8.410,00	€ 12.500,00
Entrate correnti	€ 3.854.888,30	€ 3.874.946,21	€ 3.935.607,86	€ 3.935.607,86	€ 3.935.607,86
% su entrate correnti	0,17%	0,14%	0,10%	0,21%	0,32%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha preso atto che l'ente dichiara di NON estinguere anticipatamente i prestiti e di non aver prestato garanzie principali e sussidiarie.

Il Revisore rileva l'alto tasso di interesse applicato nel 2020 2021 assorbito nel 2022

	2020	2021	2022
Interessi	€ 6.418,54	€ 5.533,16	€ 4.013,63
Deb Residuo	€ 53.352,17	€ 45.420,89	€ 1.011.708,51
TAN	12,03%	12,18%	0,40%

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

La bozza di bilancio di previsione proposta rispetta il pareggio compulsivo finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

Bilancio di Previsione 2022 - Equilibri di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Competenza		
		2022	2023	2024
Fondo di carica all'inizio dell'esercizio		185.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(*)			
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estensione anticipata di prestiti	(*)	4.124.487,80	4.120.127,80	4.120.127,80
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(*)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui fondo plus vincolato di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.828.148,61	3.708.127,80	3.678.127,80
E) Spese Titolo 2.04 - Trattenimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale servito dai mutui e prestiti obbligazionari di cui per estensione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipatori di liquidità	(-)	212.887,19	340.000,00	380.000,00
G) Somma finale (D+A-AA+B+C-E-F)		83.354,00	72.000,00	62.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ESTENSIONI PREVISTE DA NORME IN LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO IN ARTICOLO 162, COMMA 6 DEL TESTO UNICO DEL D.L. 46/2001 SULL'ORDINAMENTO DEI CONTI ENTITÀ LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti a per il rimborso dei prestiti (*) di cui per estensione anticipata di prestiti	(*)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estensione anticipata di prestiti	(*)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	83.354,00	72.000,00	62.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	(*)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (H+I+L+M)				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (*)	(*)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(*)			
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-8.00	(*)	1.658.584,27	2.235.000,00	430.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
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	(-)			
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(*)	83.354,00	72.000,00	62.000,00
V) Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	(-)			

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

Bilancio di Previsione 2022 - Equilibri di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Competenza		
		2022	2023	2024
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo plus vincolato di spesa	(-)	1.739.838,27	2.308.000,00	492.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Trattenimenti in conto capitale	(*)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (E+U+V)				
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	(*)			
X1) Spese Titolo 2.02 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 finanziaria	(-)			
EQUILIBRIO FINALE (E+U+V+X1+X2+Y)				
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali (-)				
Equilibrio di parte corrente (G)	(-)			
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura dei gli investimenti pluriennali				

Il revisore prende atto che

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

-L'importo di euro 83.354,00 (anno 2022), euro 72.000,00 (anno 2023), euro 62.000,00 (anno 2024) di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce al contributo per fusione dei comuni.

-Il saldo positivo di parte corrente è destinato a al finanziamento delle spese in c/capitale.

-L'equilibrio computistico finale è pari a zero.

7 OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti aggiunge le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio e dei provvedimenti via via decisi in corso di esercizio affinché il documento fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

In particolare si rappresenta la responsabilità della Giunta e del Consiglio sulle scelte previsionali che hanno ricadute sugli equilibri gestionali di natura economico finanziaria.

L'amministrazione rappresenta che:

- i contenuti del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022/2024 e del documento unico di programmazione sono coerenti rispetto alle disposizioni normative di natura finanziaria;
- non sono pervenuti emendamenti e segnalazioni ostative allo schema di bilancio ;
- ai sensi del citato articolo 151, comma 1 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, osservando altresì i principi contabili generali e applicati;
- il Comune di Vermezzo con Zelo non è diretto titolare di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata e che pertanto non sussiste, per mancanza dei presupposti, l'obbligo di allegare al bilancio di previsione la prescritta nota informativa di cui all'articolo 3, comma 8 della Legge 22/12/2008, n. 203;
- risultano rispettati i limiti minimi e massimi previsti per l'iscrizione del fondo di riserva a bilancio, stabiliti dall'articolo 166, comma 1 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;
- posto che l'amministrazione deve integrare le annotazioni inventariali dei propri debiti e crediti perché, a seguito della cessione dei rapporti contrattuali e dei crediti e debiti da fusione, è nella necessità di mantenere valori con adeguata motivazione nonché crediti e debiti certi liquidi ed esigibili giustificando le cancellazioni, e l'impossibilità ad oggi di poter riscuotere i crediti incagliati da anni ed in contenzioso, da esporre in apposita nota integrativa laddove i fatti presupposti devono essere meglio riportati nella relazione e nella nota integrativa dalla Giunta e nelle relazioni al Consiglio-
- Raccomanda, inoltre, di **effettuare la classificazione delle passività potenziali in debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto, :**
- posto che il contenzioso in essere, **se scaturisce da inadempienze contrattuali dell'ente**, riporterà un debito da pagare, si raccomanda di valutare di accedere ai provvedimenti di legge per azzerare i danni finanziari nonché di adeguare compiutamente il FC (Fondo Contenzioso)
- in merito al FGDC (fondo Garanzia Debiti Commerciali) il revisore rileva che i debiti appalesati in atti si riferiscono a forniture di beni e servizi inerenti l'attività istituzionale e, pertanto, tali forniture non possono essere considerate di attività commerciale. Il fondo comunque misurato a titolo prudenziale è ammissibile onde evitare contenziosi per inadempienze contrattuali dovute a non preordinati tardivi pagamenti.

- raccomanda di aggiornare la nota integrativa con i dati di inventario e con i debiti e crediti certi liquidi ed esigibili.
- per il gettito dei tributi e dell'evasione trattasi di importi stimati che necessitano adeguatezza del Fondo ed adeguatezza di procedure di accertamento e riscossione
- si raccomanda di ottenere il rendiconto della gestione del servizio. Multe dall'Unione dei Comuni I Fontanili

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso a pag 6 sulla Nota di aggiornamento al DUP;
- del parere e dalle istruttorie in atti del responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni che l'amministrazione ha dichiarato rispetto all'anno precedente;
- della correttezza computistica degli equilibri di competenza e di cassa
- dai risultati dei controlli interni

Il Revisore posto che

- il bilancio sia 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;
- le voci di bilancio e del dup siano coerenti, congrui ed attendibili con i fini istituzionali e con i dati di inventario;
- l'Amministrazione afferma che:
 - "i contenuti del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022/2024 e del documento unico di programmazione sono coerenti rispetto alle disposizioni normative di natura finanziaria;
 - entro i termini previsti dal vigente regolamento comunale di contabilità non sono pervenuti emendamenti allo schema di bilancio approvato dalla Giunta Comunale;
 - ai sensi del citato articolo 151, comma 1 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, osservando altresì i principi contabili generali e applicati;
 - il Comune di Vermezzo con Zelo non è diretto titolare di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata e che pertanto non sussiste, per mancanza dei presupposti, l'obbligo di allegare al bilancio di previsione la prescritta nota informativa di cui all'articolo 3, comma 8 della Legge 22/12/2008, n. 203;
 - risultano rispettati i limiti minimi e massimi previsti per l'iscrizione del fondo di riserva a bilancio, stabiliti dall'articolo 166, comma 1 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;
 - l'approvazione del bilancio di previsione costituisce obbligo di legge e rende possibile da subito la miglior definizione della programmazione pluriennale e la relativa utilizzazione del bilancio pluriennale nella sua massima potenzialità autorizzatoria;
 - le opere pubbliche, inserite nel programma triennale dei lavori pubblici 2022/2024, contenute nel DUP 2022/2024 e nella nota di aggiornamento al DUP 2022/2024, trovano riferimento nelle previsioni di spesa del bilancio 2022/2024;
 - ai sensi dell'art. 3, commi 55, 56 e 57 della L. 24/12/2007, n. 244 non è prevista nel bilancio di previsione la possibilità di stipulare contratti di collaborazione autonoma per le finalità indicate dalla

fonte di regolazione con la conseguenza che negli strumenti previsionali non è prevista l'allocazione di alcuna somma a supporto;

- sussistono tutte le condizioni di legge per procedere all'approvazione del bilancio per gli esercizi finanziari 2022/2024, nei modi e nei termini di cui agli acclusi allegati che della presente deliberazione formano parte integrante e sostanziale;
- ai sensi dell'art. 172, del d.lgs. 18/08/2000, n. 267 i documenti contabili allegati al bilancio di previsione verranno pubblicati in forma integrale sul sito internet dell'Ente all'indirizzo web www.comune.vermezzoconzelo.mi.it nella sezione Amministrazione Trasparente/Bilanci;" ;

Atteso

-che Il presente parere viene espresso prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni in ordine allo stato di attuazione dei programmi, sono di esclusiva competenza del Consiglio comunale che pone linee guida e parametri nella sua attività di indirizzo e di controllo, come previsto dal vigente ordinamento;

- che le raccomandazioni ed osservazione tutte intese riportate nella presente relazione

IL REVISORE

esprime, in ragione di quanto fin qui esposto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sulla nota DUP 2022-2024 se operate ed adempiute in osservanza alle norme attualmente e tempo per tempo in vigore,.

Milano 9/12/2021.

IL REVISORE UNICO s.e.&o

Dott. Luigi de Paola

