



Assessorato al Bilancio

RENDICONTO della GESTIONE 2020

INDICE

I RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE	pag.	3
I QUADRI RIASSUNTIVI DELLE ENTRATE PER TITOLI	pag.	11
I QUADRI RIASSUNTIVI DELLE USCITE PER TITOLI	pag.	13
SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE NEL 2020	pag.	15
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	pag.	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	pag.	18
LE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI: QUOTA CAPITALE - CONFRONTO NEL TRIENNIO	pag.	21
LE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI: QUOTA INTERESSI PASSIVI - CONFRONTO NEL TRIENNIO	pag.	22
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	pag.	23
SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI DI ESERCIZIO	pag.	23
INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2020	pag.	25
INDICATORI FINANZIARI	pag.	26
INDICI DI PRE-DISSESTO	pag.	26
PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	pag.	27
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	pag.	28
INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEL RENDICONTO	pag.	31

I RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE

L'esercizio 2020 chiude con un Risultato di Amministrazione di €. 20.346.960,03=, di cui €. 16.581.899,01= per la parte relativa alla gestione di competenza ed €. 3.765.061,02= per la parte relativa a quella dei residui, dopo il riaccertamento degli stessi.

Gestione della Competenza

BILANCIO CORRENTE	Entrate (accertamenti)	Uscite (impegni)
ENTRATE		
TITOLO I	29.341.560,55	
TITOLO II	8.136.115,04	
TITOLO III	10.390.628,62	
- entrate correnti che finanziano investimenti	- 90.719,72	
+ oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente	1.500.000,00	
+ Entrate da Alienazioni per il finanziamento della spesa corrente	-	
+ Entrate da Anticipazione di Liquidità	2.789.057,02	
+ avanzo d'amministrazione	0,00	
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	52.066.641,51	
SPESE		
TITOLO I		35.346.503,13
TITOLO IV		3.450.533,66
TOTALE SPESE CORRENTI (B)		38.797.036,79
RISULTATO GESTIONE BILANCIO CORRENTE (A - B)		13.269.604,72
+ FPV - Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti INIZIALE		929.104,22
- FPV - Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti FINALE		-1.587.788,02
RISULTATO GESTIONE BILANCIO CORRENTE		12.610.920,92
GESTIONE STRAORDINARIA ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI		
Finanziamenti:		
oneri di urbanizzazione/alienazioni patrimoniali	0,00	
TOTALE FINANZIAMENTI	0,00	
ESTINZIONE MUTUI		0,00
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA		0,00
BILANCIO INVESTIMENTI		
ENTRATE - TITOLO IV e V	9.855.744,04	
ENTRATE - TITOLO VI	5.107.689,00	
- oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente	-1.500.000,00	
- Alienazioni patrimoniali per finanziamento disavanzo 2019 e spese correnti di manutenzione ERP	0,00	
- Alienazioni patrimoniali per finanziamento F.C.D.E.	0,00	
+ entrate correnti che finanziano investimenti	90.719,72	
+ avanzo di amministrazione applicato	2.086.222,00	
TOTALE (C)	15.640.374,76	
SPESE - TITOLO II e III		6.012.604,43
TOTALE (D)		6.012.604,43
RISULTATO GESTIONE BILANCIO INVESTIMENTI (C - D)		9.627.770,33
+ FPV - Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento INIZIALE		7.852.341,87
- FPV - Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento FINALE		-13.509.134,11
RISULTATO GESTIONE BILANCIO INVESTIMENTI (C - D)		3.970.978,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE DI COMPETENZA		16.581.899,01

Il Risultato di Amministrazione della gestione di competenza 2020 complessivamente di €. 16.581.899,01=, deriva per €. 12.701.640,64= dalla gestione corrente, mentre la gestione degli investimenti (conto capitale), risulta essere pari ad €. 3.880.258,01=, al netto della gestione dei Fondi Pluriennali Vincolati da riportare sull'Esercizio 2020.

Gestione dei residui

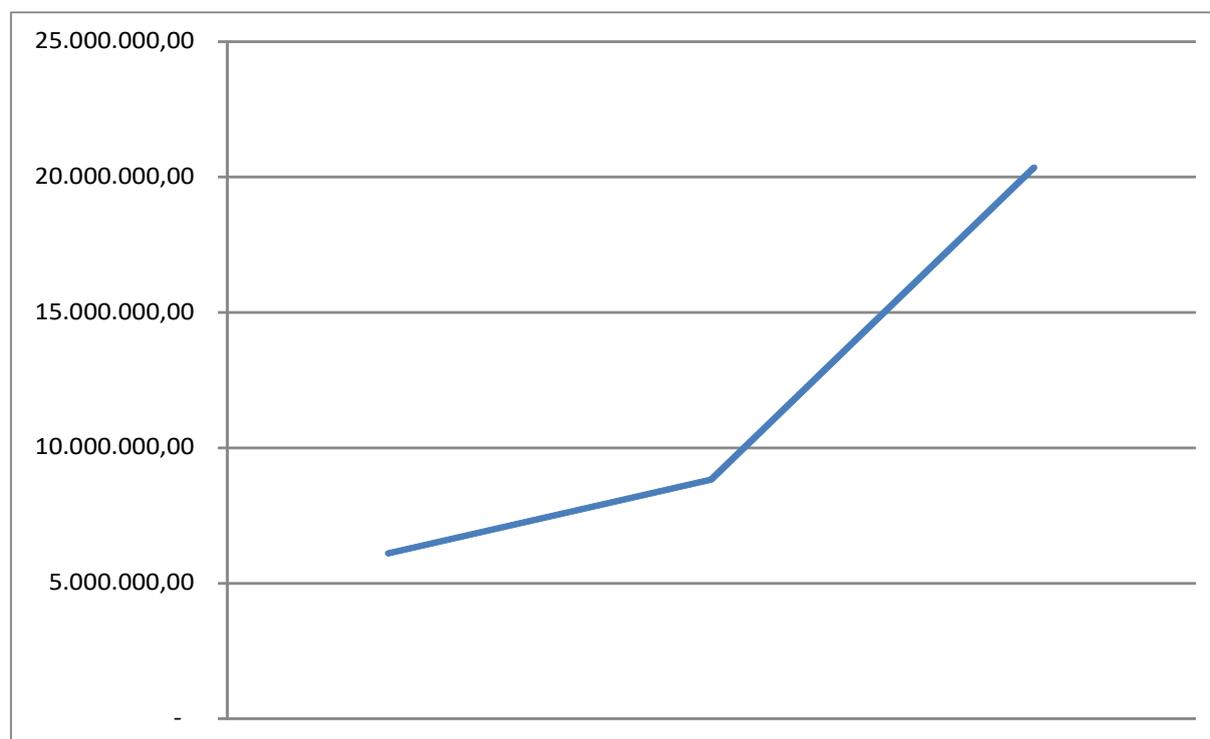
GESTIONE RESIDUI 2020	
Cassa iniziale	205.636,54
Riscossioni	14.594.327,53
Pagamenti	- 11.864.139,75
Risultato gestione di cassa (A)	2.935.824,32
Residui attivi	12.897.795,24
Residui passivi	- 1.200.890,45
Differenza residui da riportare (B)	11.696.904,79
Avanzo/disavanzo al 31/12/18 (A+B)	14.632.729,11
Avanzo disponibile	14.632.729,11
Avanzo esercizio precedente applicato all'esercizio 2019	- 2.086.222,00
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato INIZIALE	- 8.781.446,09
Avanzo	3.765.061,02

Tabella riepilogativa dell'Avanzo di Amministrazione 2020, gestione di competenza e dei residui, secondo la provenienza dell'entrata di corrispondenza:

Provenienza	GESTIONE RESIDUI					TOTALE GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE COMPLESSIVO
	minori entrate	maggiori entrate	minori spese	avanzi precedenti non applicati				
PARTE CORRENTE	- 3.678.832,75	-	1.221.173,91	6.592.412,24	4.134.753,40	12.610.920,92	16.745.674,32	
PARTE IN CONTO CAPITALE	- 815.948,11	-	296.255,73	150.000,00	- 369.692,38	3.970.978,09	3.601.285,71	
TOTALI	- 4.494.780,86	-	1.517.429,64	6.742.412,24	3.765.061,02	16.581.899,01	20.346.960,03	

Di seguito si riporta di seguito una tabella riassuntiva del Risultato di Amministrazione (competenza e residui) negli ultimi tre anni:

GESTIONE GLOBALE	2018	2019	2020
Riscossioni (compresa cassa iniziale)	97.776.828,37	96.872.954,58	74.483.915,27
Pagamenti	97.776.828,37	96.667.318,04	63.936.323,32
Risultato gestione di cassa (A)	-	205.636,54	10.547.591,95
Residui attivi	32.815.196,71	31.986.903,63	36.558.713,58
Residui passivi	20.032.740,81	14.582.459,84	11.662.423,37
Differenza residui da riportare	12.782.455,90	17.404.443,79	24.896.290,21
FPV _ Fondo Pluriennale Vincolato	- 6.675.777,88	- 8.781.446,09	- 15.096.922,13
Risultato di Amministrazione al 31/12 (A+B)	6.106.678,02	8.828.634,24	20.346.960,03



Come comunicato dalla Corte dei Conti in data 23/04/2019, con deliberazione n. 139/2019, già in sede di redazione/approvazione del Rendiconto di Gestione 2018, si è provveduto a modificare le modalità di rappresentazione del Risultato di Amministrazione al fine di tenere in considerazione il Disavanzo di Amministrazione risultante dal Riaccertamento Straordinario dei Residui alla data del 01/01/2014, ammontante ad - €. 3.595.258,71=.

L'art. 30, comma 16, del D.Lgs. n. 118/2011, ha consentito di ripianare il maggior disavanzo registrato in sede di riaccertamento straordinario dei residui e (più probabilmente) di primo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, in massimo 30 esercizi, a quote costanti l'anno.

Come chiarito dal D.M. 04/08/2016, l'Ente Locale, dopo aver calcolato alla data di riaccertamento straordinario dei residui (per Rho 01/04/2014), la quota da accantonare a FCDE nonché l'eventuale disavanzo d'amministrazione generato, può ripianare quest'ultimo e non il FCDE (come invece effettuato dal Comune di Rho), anche in 30 anni a quote costanti. Di conseguenza, occorrerà in parte spesa del bilancio di previsione, esporre la quota di disavanzo da riaccertamento straordinario da recuperare nel corso dell'esercizio (mentre il Comune di Rho provvedeva ad inserire la quota trentennale nel FCDE).

Pertanto, la quota annua di disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario dei residui, da recuperare annualmente rimane costante nei successivi bilanci di previsione. Se tuttavia, i risultati della gestione non hanno permesso di recuperare la quota annua di disavanzo, l'Ente Locale nell'esercizio successivo dovrà recuperare, oltre alla quota di competenza, anche quella (o parte di essa) dell'esercizio precedente. Il mancato recupero emerge dal semplice confronto fra risultati di amministrazione che si sarebbe dovuto ottenere rispettando il percorso di recupero programmato e quello invece effettivamente rilevato al 31/12 dell'esercizio.

In ogni caso a rendiconto, il FCDE va esposto integralmente tra le voci in cui il risultato di amministrazione viene scomposto.

Infine, il paragrafo 9.11.7 del Principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011), introdotto dal decreto correttivo 4 agosto 2016, stabilisce che la nota integrativa al bilancio di previsione deve indicare le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo d'amministrazione, dando separata evidenza dell'articolazione del disavanzo presunto in ragione della sua genesi:

- derivante dalla gestione dell'esercizio precedente, da ripianare in un solo esercizio (artt. 186-188 TUEL);
- derivante da gestione esercizi pregressi, da ripianare con piano di rientro triennale (artt. 186-188 TUEL);
- derivante da gestione esercizi pregressi, da ripianare in attuazione di piano di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 243-bis, e seguenti, d.lgs. n.267 del 2000);
- derivante da riaccertamento straordinario dei residui, ripianabile anche in 30 anni (art. 3, commi 15 e 16. D.lgs. n. 118 del 2011 e DM 2 aprile 2015);
- derivante da quota accantonata a fondo anticipazioni di liquidità (ex D.L. n. 35/2013 convertito con Legge n. 64/2013, e norme successive).

Di seguito si riporta il Risultato di Amministrazione dell'ultimo triennio, 2018 - 2020, secondo la modalità di esposizione descritta nei precedenti punti.

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Risultato di Amministrazione al 31/12	6.106.678,02	8.828.634,24	20.346.960,03
Composizione del Risultato di amministrazione			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12	- 7.910.702,91	- 8.297.987,46	-10.577.387,00
Fondo Contenzioso	-	-	-514.000,00
Altri Accantonamenti	- 40.244,56	- 71.869,64	-152.002,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	-7.950.947,47	-8.369.857,10	-11.243.389,00
Vincoli derivanti da Leggi e dai principi contabili	- 258.535,33	-162.788,49	-415.577,47
Vincoli derivanti da Trasferimenti	- 667.146,75	- 650.000,00	-2.269.806,74
Vincoli derivanti da contrazione di Mutui	- 480.000,00	- 1.436.222,00	-1.339.500,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	- 36.305,34	- 234.813,36	-309.019,00
Altri vincoli	-	-	- 3.000.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	- 1.441.987,42	- 2.483.823,85	-7.333.903,21
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	- 67.891,32	-	- 50.564,15
TOTALE PARTE DISPONIBILE	-3.354.148,19	-2.025.046,71	1.719.103,67
di cui:			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (riplanabile in 30 anni al netto delle quote ammortizzate dal 2014 al 2020)	- 2.153.033,06	- 2.033.191,10	-2.025.046,71
> Disavanzo (-) o < Disavanzo (+) derivante dalla gestione dell'Esercizio	-1.201.115,13	8.144,39	Totale Parte Disponibile POSITIVA

Come riportato in Tabella, il Rendiconto di Gestione dell'Esercizio 2020 presenta un risultato di amministrazione al 31/12 pari ad €. 20.346.960,03=, la cui composizione risulta essere la seguente:

- la Parte Accantonata risulta essere pari ad €. 10.729.389,00= di cui
 - a) €. 10.577.387,00 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità,
 - b) €. 152.002,00= di Altri Accantonamenti (Indennità di Fine Mandato del Sindaco e Fondo Rinnovo Contrattuale);
 - c) Nessun accantonamento al Fondo perdite società partecipate, in quanto le società/organismi partecipati che hanno registrato perdite di esercizio hanno provveduto attraverso l'utilizzo di riserve iscritte a bilancio;
 - d) €. 514.000,00=: viene accantonata un terzo di quanto richiesto dalla soc. Lunica srl per lavori ponte cavalca ferrovia - anni 2000-2001. Il giudice si era già espresso favorevolmente per il Comune di Rho relativamente al metodo, ma non nel merito. Ora la società ripropone la causa davanti al giudice civile richiedendo l'intero valore delle riserve sui lavori a suo tempo avanzate;
- la Parte Vincolata risulta essere pari ad €. 7.087.490,03= di cui
 - a) €. 415.577,47= per Vincoli derivanti da Leggi e dai Principi Contabili (Impegni di Spesa Corrente da reimputare sull'Esercizio 2021 al fine del rispetto principio di competenza economica - finanziaria potenziato, tra cui quote di indennità di risultato di competenza 2019 e 2020 che verranno erogate sull'Esercizio 2021);
 - b) €. 2.269.806,74= per Vincoli derivanti da Trasferimenti (trasferimento da privati per realizzare opere di compensazione nell'ambito del progetto di recupero dell'ex area Alfa Romeo di Rho-Arese per €. 618.516,52=; Contributi Statali eccedenti la spesa sostenuta per progetti di accoglienza profughi per €. 246.413,18=; Contributi Regionale eccedenti la spesa sostenuta per le opere da realizzare - Realizzazione

- Alloggi ERP per €. 1.097.979,60= ed Interventi di Efficientamento Energetico su stabili comunali per €. 142.204,72=; Contributo Statale per la progettazione opere sul torrente Bozzente per €. 14.692,72=; Rimborso assicurativo da destinare alla ricostruzione della struttura zoofila - Gattile di Rho per € 150.000,00=;
- c) €. 1.339.500,00= per Vincoli derivanti da contrazione di Mutui (Mutuo di €. 1.000.000,00= contratto con il Credito Sportivo per la “Riqualificazione impianto sportivo di via Pirandello”; Mutuo di €. 89.500,00= contratto con il Credito Sportivo per la “Riqualificazione spogliatoi e consolidamento fondazioni blocco bagni palestra Stellanda di via S. Di Giacomo”; Mutuo di €. 250.000,00= contratto con il Credito Sportivo per la “Realizzazione rampe di accesso attraversamento ciclopedonale nuova viabilità di via Trento);
- d) €. 309.019,00= per Vincoli formalmente attribuiti dall’Ente (Oneri TPL-Trasporto Pubblico Locale, Linea aggiuntiva su Rho in attesa di sottoscrizione formale convenzione con Comune di Milano per €. 149.019,00=; Quota di compartecipazione del Comune di Rho alla realizzazione della Tangenziale Rho - Pregnana Milanese - Vanzago - Pogliano Milanese per €. 160.000,00=);
- e) €. 3.000.000,00= quale ipotetica quota del Fondo Funzioni Fondamentali erogato nell’anno 2020 da restituire o da riutilizzare nell’esercizio 2021;
- f) €. 50.564,15= quale parte destinata agli investimenti. Trattasi della quota residua del Risultato di Amministrazione in c/capitale al 31/12/2020, al netto delle quote accantonate e vincolate, così come evidenziato nella tabella che segue:

Rendiconto 2020	corrente	capitale	totale
A) Risultato di Amministrazione al 31/12	16.745.674,32	3.601.285,71	20.346.960,03
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12	10.549.559,00	27.828,00	10.577.387,00
Altri Accantonamenti	666.002,00	-	666.002,00
Vincoli derivanti da Leggi e dai principi contabili	415.577,47	-	415.577,47
Vincoli derivanti da Trasferimenti	246.413,18	2.023.393,56	2.269.806,74
Vincoli derivanti da contrazione di Mutui	-	1.339.500,00	1.339.500,00
Vincoli formalmente attribuiti dall’Ente	149.019,00	160.000,00	309.019,00
Altri vincoli	3.000.000,00	-	3.000.000,00
B) TOTALE ACCANTONAMENTI E VINCOLI	15.026.570,65	3.550.721,56	18.577.292,21
C) Parte DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (a - b)		50.564,15	50.564,15
D) TOTALE PARTE DISPONIBILE (A - B - C)	1.719.103,67		1.719.103,67

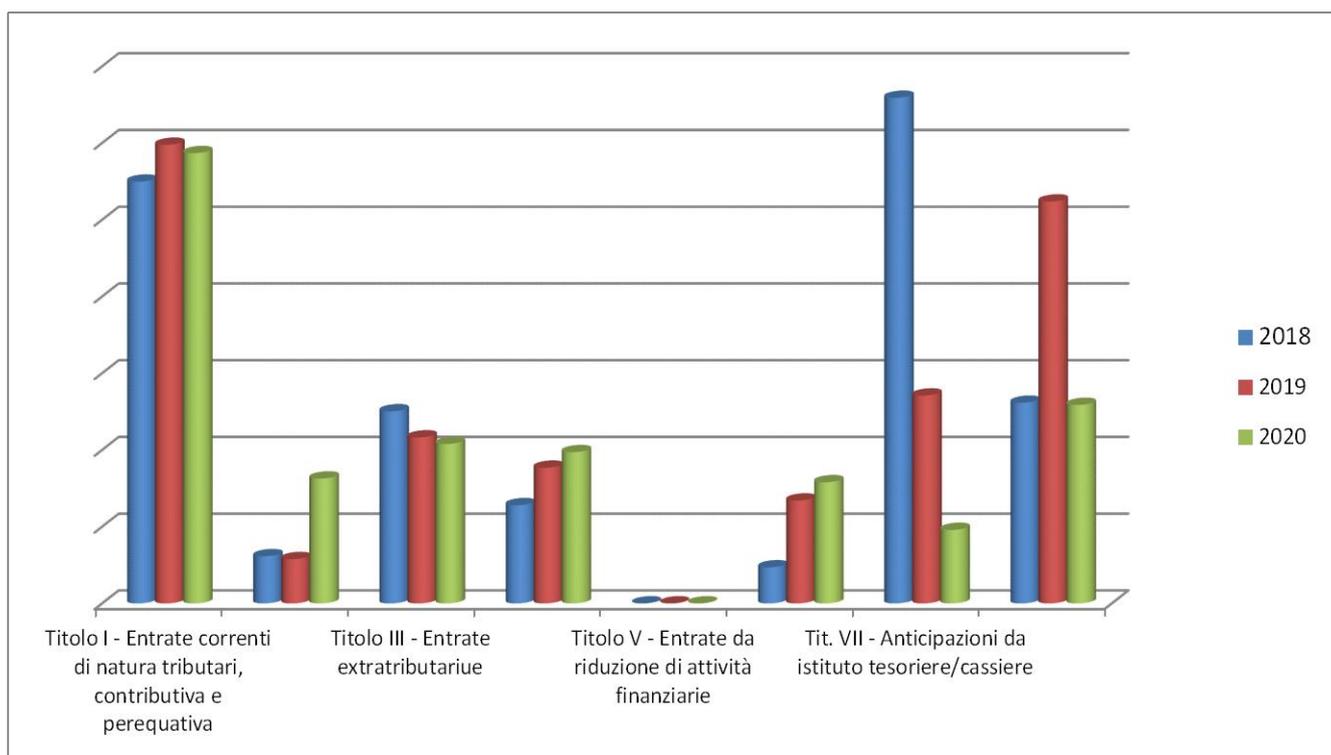
Per effetto di detti Accantonamenti e Vincoli, il Totale Parte Disponibile risulta essere pari ad + €. 1.719.103,67=. Detto risultato positivo attesta il completo ripiano del Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui 2013: di conseguenza non risulteranno ulteriori quote di disavanzo da ripianare negli esercizi successivi.

I QUADRI RIASSUNTIVI DELLE ENTRATE PER TITOLI

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	VARIAZIONE B - A	ACCERTAMENTI	%
	A	B	C	D	E
Titolo I - Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa	26.842.144,00	26.558.911,00	- 283.233,00	29.341.560,55	31,14
Titolo II - Trasferimenti correnti	6.800.398,00	8.723.558,00	1.923.160,00	8.136.115,04	8,64
Titolo III - Entrate extratributarie	10.015.781,00	10.812.444,00	796.663,00	10.390.628,62	11,03
Titolo IV - Entrate in conto capitale	27.704.470,20	30.027.220,20	2.322.750,00	9.855.744,04	10,46
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.500.000,00	1.500.000,00	- 2.000.000,00	-	0,00
Tit. VI - Accensione di prestiti	11.250.000,00	11.131.180,00	- 118.820,00	7.896.746,02	8,38
Tit. VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	45.000.000,00	45.000.000,00	-	4.789.903,82	5,08
Tit. IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	22.560.000,00	22.560.000,00	-	12.934.171,45	13,73
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	8.770.147,56	8.781.446,09	11.298,53	8.781.446,09	9,32
Avanzo di amministrazione	1.436.222,00	2.086.222,00	650.000,00	2.086.222,00	2,21
Totale	163.879.162,76	167.180.981,29	3.301.818,53	94.212.537,63	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

ACCERTAMENTI	2018	2019	2020
Titolo I - Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa	27.484.033,85	29.883.560,09	29.341.560,55
Titolo II - Trasferimenti correnti	3.073.934,36	2.886.225,79	8.136.115,04
Titolo III - Entrate extratributarie	12.516.779,69	10.815.601,72	10.390.628,62
Titolo IV - Entrate in conto capitale	6.400.696,42	8.842.845,95	9.855.744,04
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Tit. VI - Accensione di prestiti	2.352.509,55	6.704.277,01	7.896.746,02
Tit. VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	32.946.788,78	13.546.819,61	4.789.903,82
Tit. VII - Entrate per conto terzi e partite di giro	13.073.023,68	26.186.638,06	12.934.171,45
TOTALE	97.847.766,33	98.865.968,23	83.344.869,54

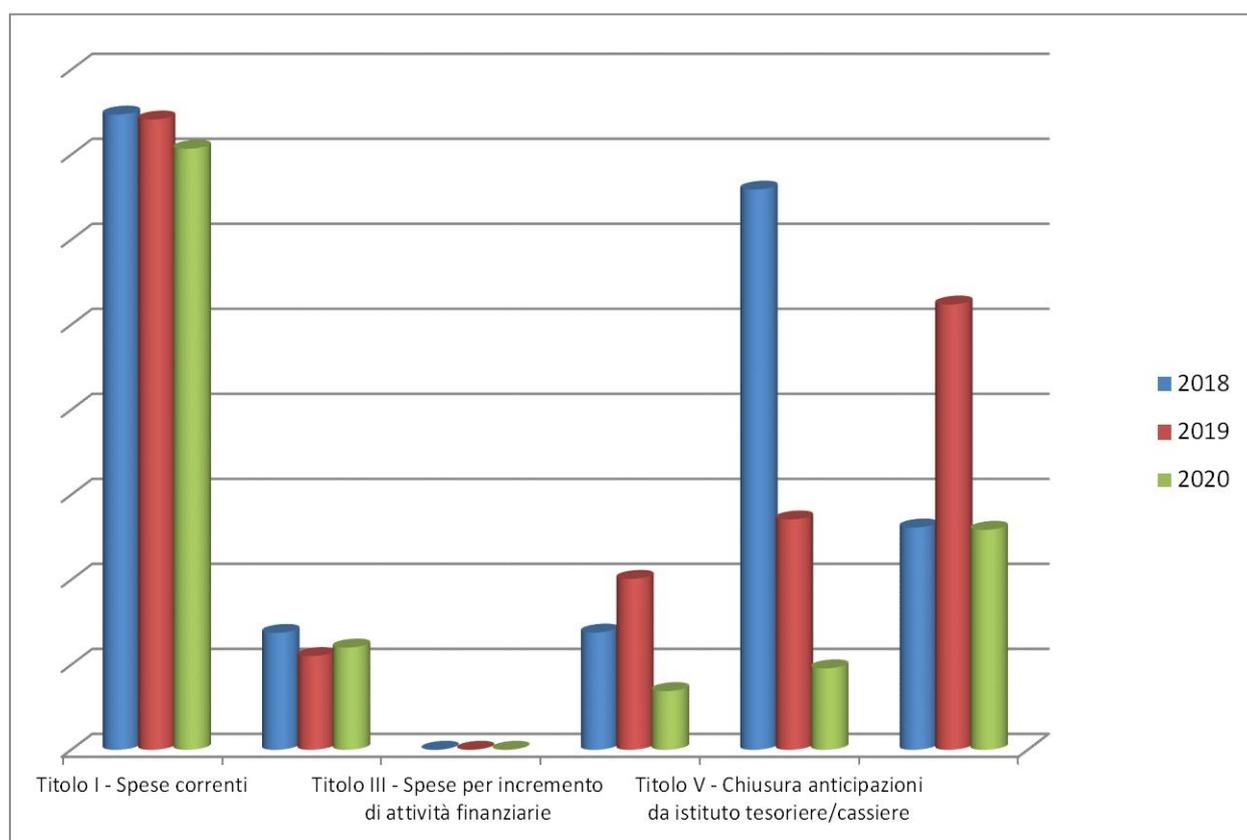


I QUADRI RIASSUNTIVI DELLE USCITE PER TITOLI

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	VARIAZIONE B - A	IMPEGNI	%
	A	B	C	D	E
Disavanzo di Amministrazione	119.842,00	119.842,00	-	119.842,00	
Titolo I - Spese correnti	45.312.244,19	47.742.648,22	2.430.404,03	35.346.503,13	56,52
Titolo II - Spese in conto capitale	45.240.049,57	46.096.964,07	856.914,50	6.012.604,43	9,61
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	0,00
Titolo IV - Rimborso di prestiti	5.647.027,00	5.661.527,00	14.500,00	3.450.533,66	5,52
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	45.000.000,00	45.000.000,00	-	4.789.903,82	7,66
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	22.560.000,00	22.560.000,00	-	12.934.171,45	20,68
Totale	163.879.162,76	167.180.981,29	3.301.818,53	62.533.716,49	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

IMPEGNI	2018	2019	2020
Titolo I - Spese correnti	37.358.209,77	37.067.920,14	35.346.503,13
Titolo II - Spese in conto capitale	6.871.972,92	5.509.242,41	6.012.604,43
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
Titolo IV - Rimborso di prestiti	6.892.808,88	10.052.005,81	3.450.533,66
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	32.946.788,78	13.546.819,61	4.789.903,82
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	13.073.023,68	26.186.638,06	12.934.171,45
TOTALE	97.142.804,03	92.362.626,03	62.533.716,49



SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE NEL 2020

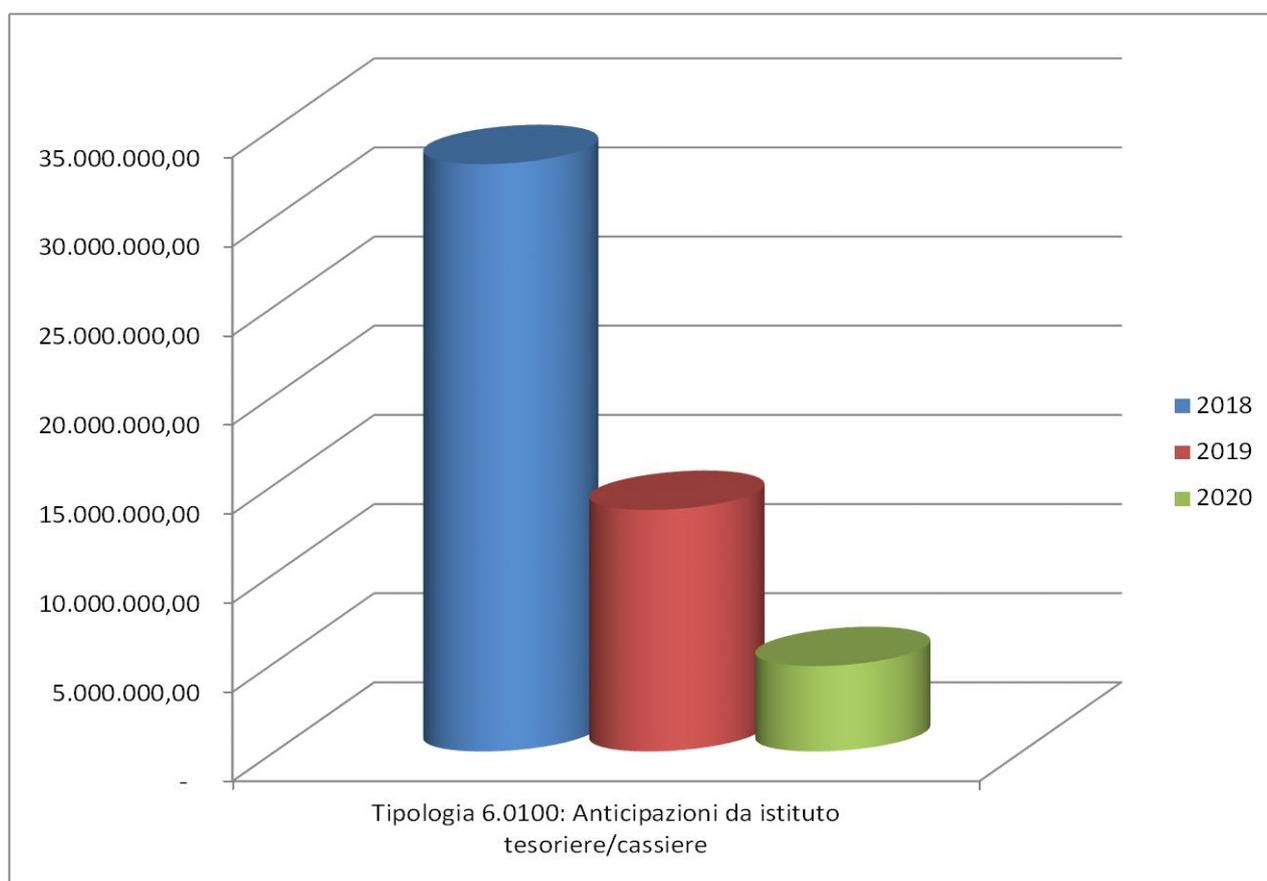
Descrizione	Impegnato
CONSOLIDAMENTO SISTEMA INFORMATIVO	44.362,62
INTERVENTI NEL CAMPO ENERGETICO: PANNELLI FOTOVOLTAICI IN VARI EDIFICI PUBBLICI	372.035,69
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI IMMOBILI COMUNALI	474.650,92
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI EDIFICI PUBBLICI E MESSA IN SICUREZZA	228.757,71
RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ELEVATORI	3.233,00
RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINTRUSIONE, DI SORVEGLIANZA E DI RILEVAZIONE PER EDIFICI PUBBLICI COMUNALI	37.475,90
ESTENSIONE DELLA FIBRA OTTICA A DIVERSI EDIFICI POLIFUNZIONALI	41.246,38
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI, COGENERAZIONE, TELERISCALDAMENTO E SISTEMI ANTINCENDIO	284.750,78
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E VERIFICHE IMPIANTI ANTINCENDIO	10.505,24
PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONI LAVORI, PIANIFICAZIONI TERRITORIALI	13.314,41
AGGIORNAMENTO PGT E VAS ED ALTRI INCARICHI IN MATERIA URBANISTICA	157.616,29
SPESE PER RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE AD IMPRESE	1.592,66
SPESE PER RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE	20.644,29
FONDO PER REALIZZAZIONE EDIFICI DI CULTO (FIN. 8% OO.UU. SECONDARIA)	37.877,83
ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE SERV. POLIZIA MUNICIPALE	17.080,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA PRIMARIA - D.L. 34/2019	95.819,99
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA SECONDARIA - D.L. 34/2019	4.491,59
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA	6.653,13
INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA SCUOLE PER RISCHIO ANTIFONDELLAMENTO	75.592,67
ACQUISTO MOBILI ED ARREDI DIVERSE SCUOLE	34.919,36
RISTRUTTURAZIONE VILLA BURBA	39.294,68
REALIZZAZIONE NUOVO CINEMA TEATRO	94.183,86
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI IMPIANTI SPORTIVI	182.024,00
RIQUALIFICAZIONE SKATE C/O PARCO DI VIA PIRANDELLO	92.460,41
REALIZZAZIONE SECONDO CAMPO DA GIOCO PALESTRA MOLINELLO	6.121,96
REALIZZAZIONE NUOVE STRUTTURE SPORTIVE PER ATTIVITA' DI RUGBY AL MOLINELLO	14.459,02
RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE	633.775,29
REALIZZAZIONE SPAZIO APERTO E PIAZZA EX MENSA DI VIA CASTELLI FIORENZA-VIA DANTE	155.582,69
NUOVA ROTATORIA VIA SAN MARTINO-VIALE DEI FONTANILI CONNESSIONE VIA TICINO	221.459,13
MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIE, PIAZZE E MARCIAPIEDI	258.499,86
MANUTENZIONE STRAORDINARIA POZZI PIENZOMETRICI PARCHEGGIO DI VIA SAN GIORGIO (CASTELLANA)	12.594,16
REALIZZAZIONE DIVERSE PISTE CICLABILI	21.733,63
PROGETTO MOBILITA' CICLISTICA - POR FESR 2014/2020	60.115,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE ADP ALFA ROMEO (PASSIRANA-TERRAZZANO)	12.241,74
INTERVENTI STRUTTURALI SU PONTI STRADALI	444.271,62
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ED ARREDO URBANO	168.902,57
RIQUALIFICAZIONE VIA TORINO E ARREDO URBANO (BANDO ATTRACT)	14.640,00
RIQUALIFICAZIONE VIA TORINO E ARREDO URBANO (BANDO ATTRACT CO.RE)	51.203,40
MANUTENZIONE STRAORDINARIA TOMBINATURE TORRENTE BOZZENTE E LURA	23.973,00
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E REALIZZAZIONE POZZI DI BARRIERA IDRAULICA EX AREA CHIMICA BIANCHI	52.901,64
INDAGINI DI CARATTERIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE AREA EX CENTRO DI VIA MINCIO	2.923,84
ATTUAZIONE PGTU	74.175,91
INTEGRAZIONE PER REALIZZAZIONE ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE A LUCERNATE	21.230,60
REALIZZAZIONE ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE A LUCERNATE	27.100,19
REALIZZAZIONE NUOVI ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA A MAZZO	890.225,20
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ALLOGGI ERP	50.474,71
INTERVENTI STRAORDINARI SU ALLOGGI DI PROPRIETA' COMUNALE	25.299,53
ARREDI, ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE SERV. PROTEZIONE CIVILE	6.978,38
BILANCIO PARTECIPATIVO JUNIOR 2019 "UN PARCO PER TUTTI PER UNA CITTA' PIU' VIVIBILE"	27.296,52
SICUREZZA VERDE PUBBLICO, ARREDI E GIOCHI	138.742,07
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE A VERDE PUBBLICO	39.365,55
REALIZZAZIONE PARCO DELLA LEGALITA' - LICEO MAJORANA	60.653,68
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	125.080,13
TOTALE	6.012.604,43

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

TIPOLOGIA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	VARIAZIONI B - A	ACCERTAMENTI	%
	A	B	C	D	E
Titolo 7 - Tipologia 7.0100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	45.000.000,00	45.000.000,00	-	4.789.903,82	100,00%
Totale	45.000.000,00	45.000.000,00	-	4.789.903,82	

CONFRONTI NEL TRIENNIO

ACCERTAMENTI	2018	2019	2020
Tipologia 6.0100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	32.946.788,78	13.546.819,61	4.789.903,82
Totale	32.946.788,78	13.546.819,61	4.789.903,82



Nel corso dell'Esercizio 2020, come nei 2 precedenti, l'Ente ha fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione di cassa per il pagamento di fatture di fornitura in scadenza. Rispetto agli

esercizi precedenti il ricorso a questa forma di finanziamento a breve è risultata però notevolmente ridotta e limitata nel tempo (periodo dal 31/01/2020 al 30/03/2020), sia per il fatto che l'Ente ha aderito all'anticipazioni straordinaria di liquidità da destinare al pagamento di debiti, certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, così come previsto all'art. 1, commi da 849 a 857, della Legge n. 145/2018 ("Legge di Bilancio 2019" - Operazione finanziata da Cassa Depositi e Prestiti), sia per l'incremento delle riscossioni rispetto ai pagamenti.

Detta anticipazione è stata richiesta per un ammontare complessivo di €. 2.789.057,02= (nel 2019 era stata di €. 4.295.742,24=), ed è stata completamente rimborsata entro il 30/12/2020. Le condizioni del prestito risultano più vantaggiose rispetto a quelle garantite dalla Tesoreria Comunale (tasso di interesse variabile pari all'"Euribor 3 mesi" maggiorato di un margine a gennaio 2020, pari allo 0,863%: Tasso di Interesse pari allo 0,475% per il primo trimestre 2020, allo 0,51% per il secondo trimestre 2020, allo 0,45% per il terzo trimestre 2020 ed allo 0,369% per il 4 trimestre 2020): interessi passivi pagati pari ad €. 9.625,27=.

La gestione di cassa nel corso dell'esercizio 2020, presenta il seguente andamento (in termini di "Saldo di Fatto"):

- 02 Gennaio 2020: + 232 mila Euro;
- 31 Gennaio 2020: - 275 mila Euro;
- 28 Febbraio 2020: + 720 mila Euro;
- 31 Marzo 2020: + 3,904 milioni di Euro;
- 30 Aprile 2020: + 3,173 milioni di Euro;
- 31 Maggio 2020: +1,946 milioni di Euro;
- 30 Giugno 2020: + 6,802 milioni di Euro.
- 31 Luglio 2020: + 5,293 milioni di Euro;
- 31 Agosto 2020: + 5,791 milioni di Euro;
- 30 Settembre 2020: + 4,780 milioni di Euro;
- 30 Ottobre 2020: + 4,717 milioni di Euro;
- 30 Novembre 2020: + 5.879 milioni di Euro;
- 31 dicembre 2020: + 10.548 milioni di Euro.

La massima esposizione si è verificata il giorno 14 febbraio 2020 con un'anticipazione di cassa di - 1,375 milioni di Euro. Nel corso dell'esercizio 2020, i giorni di anticipazione sono stati n. 44 (lavorativi) su 366 (anno), con un'anticipazione media giornaliera di €. 72.218,43=.

Al 31/12/2020 la giacenza di cassa presenta un saldo positivo di + €. 10.547.591,95=, di cui €. 2.761.654,17= di cassa vincolata.

Il dato contabile sopra esposto, indica per le singole annualità, la somma delle movimentazioni contabili di ricorso e rimborso delle anticipazioni di tesoreria: per legge (art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000) il ricorso all'anticipazione di tesoreria per il 2020 era fissato entro il limite massimo dei 3/12 dei primi tre titoli delle entrate accertate nell'Esercizio 2018, pari ad €. 10.768.686,97= (massima esposizione nel 2020 pari a - 1,375 milioni di Euro).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato nell'esercizio 2020 il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018	2019	2020
		5,47%	5,05%	4,38%	3,52%

L'andamento del residuo debito per indebitamento del Comune di Rho nel triennio 2018 - 2020, risulta avere il seguente andamento:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	50.846.372,86	44.835.956,17	40.951.197,83
Nuovi prestiti	1.744.178,42	1.871.505,23	5.085.040,92
Prestiti rimborsati	8.633.122,98	5.756.263,57	661.476,64
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni + (per rettifica valore iniziale)	878.528	-	-
Totale fine anno	44.835.956,17	40.951.197,83	45.374.762,11

Nel corso del 2020, sono stati contratti i seguenti n. 17 nuovi mutui per un ammontare complessivo di €. 5.107.689,00=.

N. 3 con il Credito Sportivo, a tasso "zero" nell'ambito dei progetti "Sport Missione Comune 2020" e "Comuni in Pista 2020", destinati al finanziamento:

- dell'intervento di RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO DI VIA PIRANDELLO CON RIFACIMENTO TERRENO DI GIOCO CON MANTO SINTETICO E REALIZZAZIONE COPERTURA TRIBUNA per €. 1.000.000,00=;

- dell'intervento di RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPOGLIATOI E CONSOLIDAMENTO FONDAZIONI BLOCCO BAGNI PALESTRA STELLANDA DI VIA S. DI GIACOMO per €. 89.500,00=. Di questo intervento la restante quota di €. 89.500,00 risulta finanziata con contributo regionale a fondo perduto;

- dell'intervento di REALIZZAZIONE RAMPE DI ACCESSO ALL'ATTRAVERSAMENTO CICLOPEDONALE DELLA NUOVA VIABILITA' VIA TRENTO per €. 250.000,00=.

N. 14 con la Cassa Depositi e Prestiti destinati al finanziamento:

- di lavori di MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, MARCIAPIEDI ED OPERE CONNESSE - ALLESTIMENTO BARRIERE DI SICUREZZA per €. 200.000,00=;

- di interventi di SICUREZZA IDRAULICA-PERCORSO FRUITIVO E CONNESSIONE ECOLOGICA FIUME OLONA SPONDA DESTRA LUCERNATE RHO per €. 170.000,00=;

- di lavori di SICUREZZA VERDE PUBBLICO, ARREDI E GIOCHI - FORNITURE DI ATTREZZATURE LUDICHE, RECINZIONI E ELEMENTI DI ARREDO per €. 209.790,00=;

- di lavori per il RIFACIMENTO DI PAVIMENTAZIONI STRADALI E PARCHEGGIO DI VIA ARCHIMEDE per €. 935.580,00=;

- di lavori per la MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE DELLE AREE A VERDE PUBBLICO - PIANTUMAZIONE DI NUOVI ALBERI ANNO 2020 per €. 70.000,00=;

- di lavori per la REALIZZAZIONE DI NUOVE PISTE CICLABILI - PROGETTO BICIPOLITANA LINEA 1 per €. 220.000,00=;

- di lavori per la REALIZZAZIONE DI NUOVE PISTE CICLABILI - PERCORSO FRUITIVO VIA MORANDI LOTTO 1 DA VIE D'ACQUA EXPO 2015 A VIA OSPIATE per €. 140.000,00=;

- di lavori per l'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RIFACIMENTO IMPERMEABILIZZAZIONE COPERTURA SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEI RONCHI per €. 200.000,00=;

- di lavori per la REALIZZAZIONE DELLA NUOVA PIAZZA CINEMA TEATRO E RIQUALIFICAZIONE VIA C. FIORENZA DA VIA DANTE A VIA SAN GIORGIO - LOTTO B per €. 408.632,80=;
- di interventi per L'ARREDO URBANO E LA BELLEZZA DELLA CITTA' per €. 125.00,00=;
- di lavori per L'ATTUAZIONE DEL PGTU E DELLA MOBILITA' per €. 200.000,00=;
- di interventi per il RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE CONTENENTE AMIANTO DELLA SCUOLA PER L'INFANZIA E DELL'ASILO NIDO DI VIA TOGLIATTI per €. 224.660,00=;
- di lavori per il RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE CONTENENTE AMIANTO DELLA SCUOLA PRIMARIA 'G.RODARI' DI VIA SARTIRANA per €. 241.878,12=;
- di lavori di MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE ANNUALITA' 2020 per €. 400.00,00=.

L'indebitamento medio per abitante del Comune di Rho, al 31/12/2020 (abitanti n. 51.257), risulta essere pari ad €. 898,34= (nel 2019 pari ad €. 789,82=).

Nel corso del 2020, sono stati contratti i seguenti n. 17 nuovi mutui per un ammontare complessivo di €. 5.085.040,92=, di cui n. 3 con il Credito Sportivo, a tasso "zero" nell'ambito dei progetti "Sport Missione Comune 2020" e "Comuni in Pista 2020", per €. 1.339.500,00=, e n. 14 con la Cassa Depositi e Prestiti per €. 3.745.540,92=.

Sono state inoltre approvate n. 1 operazione di diverso utilizzo di somme non erogate su prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti spa (operazione di Devoluzione Mutui) di €. 24.648,08=, per l'acquisto di attrezzature informatiche al fine di attivare l'attività di smart working nei mesi di blocco parziale o totale dovuti alla pandemia.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti a m/l termine, ed il rimborso degli stessi relativamente alla quota di capitale, registra il seguente andamento nel triennio 2018 - 2020:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.885.152,97	1.532.532,18	1.185.094,72
Quota capitale	6.892.808,88	5.756.263,57	661.476,64
Totale fine anno	8.777.961,85	7.288.795,75	1.846.571,36

Il costo per interessi del 2020 risente positivamente dell'operazione di rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti spa di cui alla Circolare n. 1300 del 23/04/2020: il Comune ha provveduto a rinegoziare i mutui per i quali il tasso di interesse sarebbe diminuito aderendo alla proposta di rinegoziazione (Giunta Comunale n. 97 del 22/05/2020). Per l'Esercizio 2020, il risparmio per interessi passivi rispetto all'esercizio 2019 è quantificabile in €. 347.437,46=.

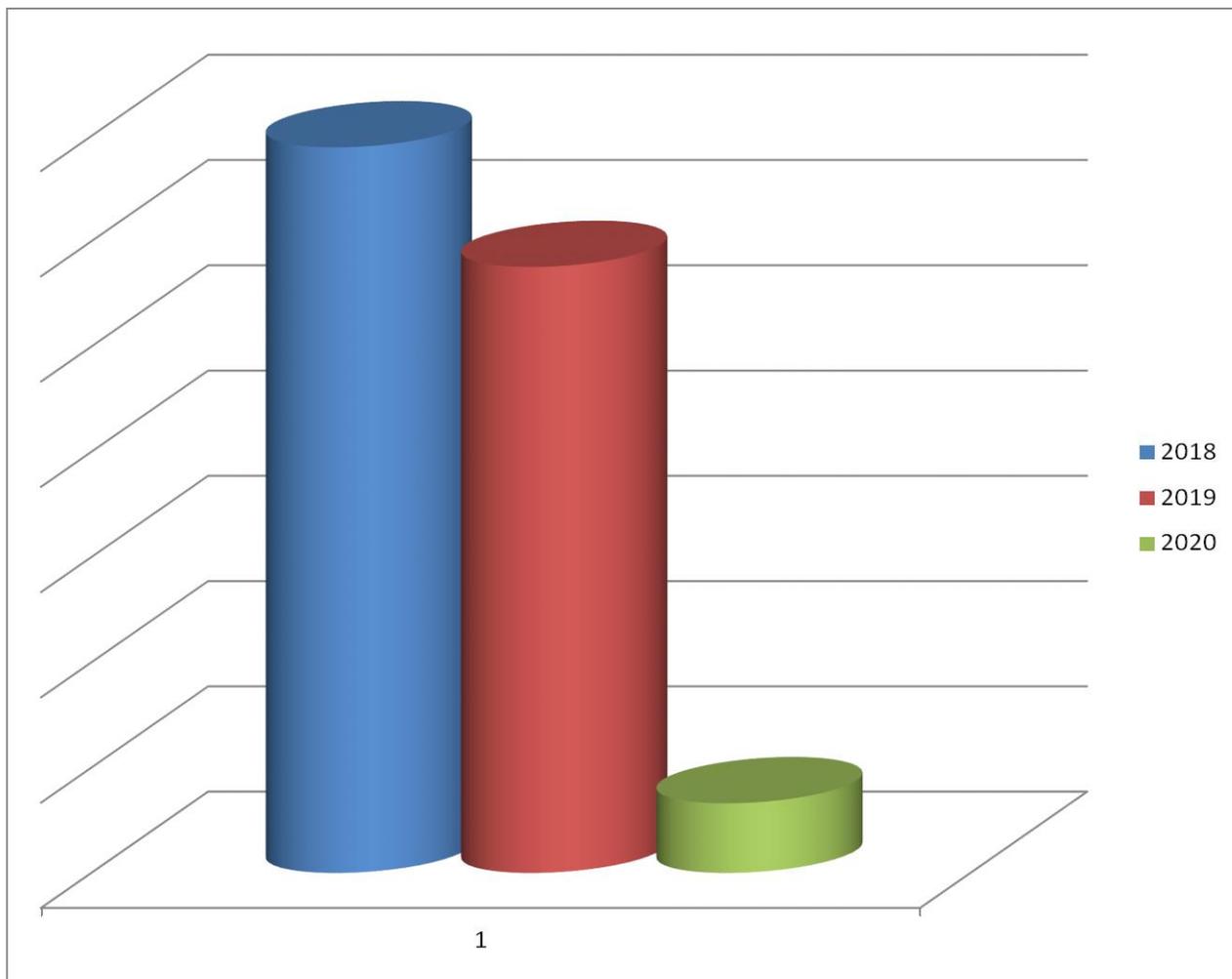
Complessivamente l'andamento della gestione 2020 rileva una riduzione di -€. 347.437,46= degli interessi passivi rispetto all'esercizio 2019, ed una riduzione di -€. 5.094.786,93= di quote capitali per effetto delle norme agevolative sull'indebitamento emanata nell'esercizio per far fronte alla pandemia da Covid-19: complessivamente il risparmio di spesa ammonta a -€. 5.442.224,39= che ha contribuito, con il buon andamento delle entrate, a determinare in modo significativo l'avanzo di amministrazione 2020.

L'incidenza degli oneri finanziari sulle entrate correnti (nel 2020 pari al 2,48%) evidenzia il seguente andamento nel triennio 2018 - 2020, segnando una riduzione di 1,04 punti percentuali rispetto all'Esercizio 2019 e di 1,90 punti percentuali rispetto all'Esercizio 2018, rimanendo ben al di sotto del limite di indebitamento stabilito dall'art. 204 del TUEL.

	2018	2019	2020
Interessi passivi	1.885.152,97	1.532.532,18	1.185.094,72
entrate correnti	43.074.747,90	43.585.387,60	47.868.304,21
% su entrate correnti	4,38%	3,52%	2,48%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

LE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI: CAPITALE - CONFRONTO NEL TRIENNIO

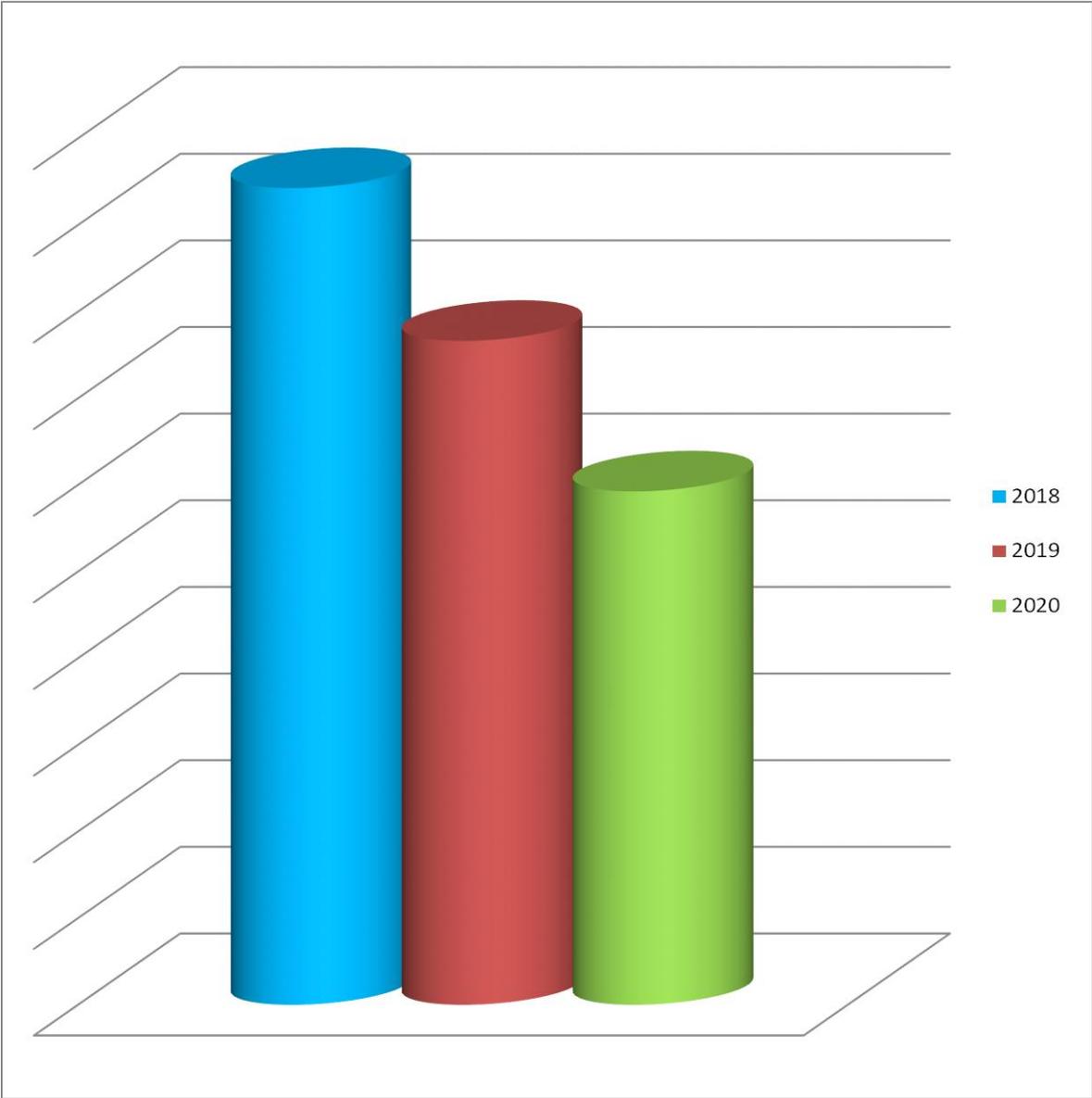
IMPEGNI	2018	2019	2020
Rimborso quota capitale mutui	6.892.808,88	5.756.263,57	661.476,64



Nell'anno 2020 le risorse destinate al rimborso di quote di capitale di mutui contratti, rispetto all'esercizio precedente, è diminuito di - €. 5.094.786,93= per effetto delle norme agevolative emanate nel 2020 per far fronte alla pandemia da Covid-19.

LE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI: INTERESSI PASSIVI - CONFRONTO NEL TRIENNIO

2018	2019	2020
1.885.152,97	1.532.532,18	1.185.094,72



VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA 2020

In riferimento agli obiettivi di finanza pubblica, il Comune di Rho ha conseguito, negli ultimi 4 esercizi (2016 - 2020), i seguenti risultati:

Anno	Obiettivo	Obiettivo Conseguito	Rispettato Si/No
2016	- 544	+ 3.605	Si
2017	-	+ 7.027	Si
2018	+ 233	+ 6.260	Si
2019	-	-	Si
2020	-	-	Si

SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI DI ESERCIZIO

Di Seguito si riportano i risultati degli organismi partecipati dell'ultimo triennio 2017 -2018 - 2019, in quanto alla data di approvazione del Rendiconto di Gestione del Comune, le società/organismi partecipati non hanno ancora approvato i bilanci/rendiconti per l'Esercizio 2020.

SOCIETA' PARTECIPATE: RISULTATI ESERCIZI 2019 - 2017

Società	% di partecipazioni e diretta	Risultato di gestione 2019	Risultato di gestione 2018	Risultato di gestione 2017
A.Se.R. Azienda Servizi del rhodense S.p.a.	67,00%	€ 308.052	€ 224.197	€ 184.290
Nuovenergie S.p.a.	48,28%	€ 499.410	€ 905.996	€ 916.973
NEI Retri Distribuzione Gas S.p.A.	53,05%	€ 394.907	€ 384.533	€ 123.302
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	€ 493.255	€ 486.006	€ 358.979
CAP HOLDING S.p.a.	1,973%	€ 31.176.416	€ 27.242.184	€ 22.454.273
AREXPO Spa*	0,61%	-€ 13.934.316	€ 1.419.494	-€ 22.401.438
GeSem S.r.l.	9,60%	€ 10.369	€ 9.329	€ 80.116
C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione	4,00%	n.d.	n.d.	n.d.

*AREXPO spa - RISULTATO 2017: l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita di €. 22.401.438,00= con l'utilizzo della Voce iscritta a bilancio "Altre Riserve: versamento soci in c/capitale" per €. 12.000.000,00=, e con il riporto a nuovo sull'esercizio 2018 della restante quota di €. 10.401.438,00=.

*AREXPO spa - RISULTATO 2019: l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita di €. 13.934.316,00= con l'utilizzo della Voce iscritta a bilancio "Riserva da soprapprezzo delle azioni"=.

ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI ESERCIZI 2019 - 2017

Organismi Partecipati	% di partecipazioni e diretta	Risultato di gestione 2019	Risultato di gestione 2018	Risultato di gestione 2017
A.F.O.L. METROPOLITANA Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro	1,57%	€ 89.777	€ 59.980	€ 56.924
AFOL				
CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile**	6,92%	-€ 67.532	€ 2.688	€ 6.838
SER.CO.P. Azienda Speciale Consortile Servizi Comunali alla Persona	27,42%	€ 23.070	€ 2.006	€ 13.937
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI	100,00%	€ 65.539	€ 4.712	€ 36.664
C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)*	2,24%	n.d.	n.d.	n.d.

**CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile - RISULTATO 2019: viene proposto di coprire la perdita di - €. 67.532= mediante l'utilizzo della "Riserva Straordinaria" iscritta nel Patrimonio Netto".

L'analisi condotta ha evidenziato che n. 1 società (Arexpo spa) e n. 1 Azienda Speciale hanno chiuso l'anno 2019 con una PERDITA di esercizio:

- AREXPO spa per - €. 13.934.316=
- CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile per - €. 67.532=.

In entrambi casi i soci hanno deciso di ripianare la perdita attraverso le riserve iscritte nel Patrimonio Netto.

Non si hanno invece ancora a disposizione i risultati del Consorzio CIMEP, in liquidazione.

Per quanto riguarda il C.R.A.A. (Consorzio Reindustrializzazione Area Arese) srl - in liquidazione, l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto il rimborso del credito IVA per l'anno di imposta 2015 di €. 53.176,00=, e pertanto a breve dovrebbe concludersi la procedura di liquidazione con la chiusura della società.

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2020

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2020 risulta essere di n. 50,88 giorni (nel 2019 era di n. 63,72 gg.; nel 2018 era di 67,46 gg.; nel 2017 era di n. 95.30 gg.), così come pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente".

INDICATORI FINANZIARI

Si riportano alcuni indicatori finanziari ed economici generali relativi al Rendiconto della Gestione 2020 e dei 2 esercizi precedenti:

	INDICATORE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
1	Grado di Autonomia Finanziaria	92,86%	93,88%	83,00%
2	Grado di Autonomia Impositiva	63,81%	68,56%	61,30%
3	Grado di Dipendenza Erariale	7,14%	6,62%	17,00%
4	Incidenza entrate Tratributarie su entrate proprie	68,71%	73,43%	73,85%
5	Incidenza entrate Extratributarie su entrate proprie	31,29%	26,57%	26,15%
6	Pressione entrate proprie procapite	247,36	208,60	202,72
7	Pressione tributaria procapite	543,14	576,36	572,44
8	Trasferimenti erariali procapite	25,65	25,04	29,07
10	Rigidità strutturale	41,17%	46,71%	27,70%
11	Rigidità per costo personale	20,80%	20,13%	18,02%
12	Rigidità per indebitamento	20,38%	26,58%	9,68%
14	Rigidità strutturale procapite	350,49	392,69	258,68
15	Rigidità per costo personale procapite	177,02	169,26	168,28
17	Rigidità per indebitamento procapite	173,47	223,43	90,44
18	Incidenza residui attivi correnti	58,98%	55,34%	53,68%
19	Incidenza residui passivi correnti	36,63%	33,07%	25,41%
20	Velocità di riscossione entrate proprie	62,25%	69,26%	67,50%
21	Velocità pagamenti spese correnti	71,18%	69,49%	75,95%
22	Incidenza spesa del personale sulla spesa corrente	23,98%	23,68%	24,40%
23	Spesa del personale per dipendente	34.719,24	34.824,96	35.055,87
24	Propensione agli investimenti	15,54%	12,94%	14,54%
25	Propensione agli investimenti procapite	135,80	106,26	117,30

INDICI DI PRE-DISSESTO

L'articolo 244 del TUEL disciplina il dissesto finanziario. La definizione è la seguente "Si ha stato di dissesto finanziario se l'ente non può garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili ovvero esistono nei confronti dell'ente locale crediti liquidi ed esigibili di terzi cui non si possa fare validamente fronte con le modalità di cui all'articolo 193, nonché con le modalità di cui all'articolo 194 per fattispecie ivi previste".

Il Comune di Rho non è in tale situazione: chiude con un saldo di cassa POSITIVO al 31.12.2020 presso la Tesoreria (saldo di + €. 10.547.591,95=); il Risultato di Amministrazione al 31/12/2020 è pari ad €. 20.346.960,03=.

Nel corso dell'esercizio 2020 non si è proceduto ad atti per il riequilibrio della gestione corrente: è stata applicata al bilancio, la quota di €. 2.086.222,00= dell'Avanzo di Amministrazione 2019 - Quota Vincolata, per il finanziamento di spese di investimento.

Nel corso dell'esercizio 2020 NON sono stati rilevati debiti fuori bilancio riconosciuti non ripianati né sono stati segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

Infine, nel corso dell'esercizio 2020, NON si sono contratti strumenti finanziari derivati, dai quali risultano conseguenti oneri ed impegni finanziari futuri.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Il 20/02/2018, l'Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno ha emanato apposito atto di indirizzo (ex art. 154, comma 2, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267), sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del tuel.

La revisione del sistema dei parametri obiettivi, si propone le seguenti finalità:

- 1) di ripristinare, attraverso l'individuazione di nuovi indicatori, l'attitudine dello stesso ad individuare gravi squilibri di bilancio;
- 2) di adeguarlo alle nuove norme sull'armonizzazione, secondo un'esigenza già rappresentata nel Decreto del Ministero dell'Interno del 23 febbraio 2016 di approvazione dei certificati relativi alla copertura del costo di alcuni servizi nell'anno 2015, sul cui testo ha espresso parere favorevole la Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 18 febbraio 2016;
- 3) di pervenire ad una semplificazione degli adempimenti posti a carico degli enti locali con riferimento alle attività di monitoraggio degli equilibri economico-finanziari, puntando all'individuazione dei nuovi parametri all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'articolo 18-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - approvato con Decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2015 - che gli enti locali ed i loro organismi ed enti strumentali hanno adottato a decorrere dall'esercizio 2016, con prima applicazione riferita al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019.

Il nuovo sistema parametrico si compone di 8 indicatori, uguali per Comuni, Città Metropolitane e Province, individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori (7 sintetici ed uno analitico), parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

Il "focus" del nuovo sistema appare concentrato, in particolare, sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

Con riferimento a detti parametri di deficitarietà, il Comune di Rho presenta, nel Rendiconto 2020 una situazione in cui tutti gli 8 parametri previsti sono stati rispettati (= risultato NEGATIVO).

NUOVI PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI LOCALI STRUTTURALMENTE DEFICITARI
(Ministero dell'Interno - Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali 20/02/2018)

Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Positività	Soglie Comuni	RENDICONTO 2020	NOTE
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	positivo se > soglia	47	29,36%	negativo
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte correnti	positivo se < soglia	26	58,90%	negativo
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	positivo se > soglia	0	0,00%	negativo
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	positivo se > soglia	16	9,68%	negativo
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	positivo se > soglia	1,20	0,25%	negativo
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	positivo se > soglia	1,00	0,00	negativo
P7	13.2 + 13.3	Debito in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	positivo se > soglia	0,60	0,00	negativo
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	positivo se < soglia	55,00	67,02%	negativo

Gli Enti Locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (condizione “POSITIVO” oppure “SI” identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell’art. 242, comma 1, del TUEL.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Negli Enti Locali, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed impiegate nel corso dell’esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell’ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

Il Conto Economico, formulato sulla base di un modello a struttura scalare, evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria: per l’anno 2020 il Risultato di Esercizio risulta essere NEGATIVO (PERDITA DI ESERCIZIO) per Euro + 4.050.483,24=.

	VOCI/COMPONENTI	2020	2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	47.870.375,93	42.796.047,58
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	43.834.661,68	41.421.442,77
	Risultato della gestione	4.035.714,25	1.374.604,81
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-755.629,16	-1.088.637,59
	<i>proventi finanziari</i>	429.465,56	443.894,59
	<i>oneri finanziari</i>	1.185.094,72	1.532.532,18
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-800,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	800,00	-
	Risultato della gestione operativa	3.279.285,09	285.967,22
E	<i>proventi straordinari</i>	5.688.934,41	7.501.341,03
E	<i>oneri straordinari</i>	4.369.779,34	1.222.223,60
	Risultato prima delle imposte	4.598.440,16	6.565.084,65
	IRAP	547.956,92	608.667,20
	Risultato d'esercizio	4.050.483,24	5.956.417,42

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono sinteticamente riportate nella seguente tabella:

Attivo	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	864.996,98	-346.952,19	1.211.949,17
Immobilizzazioni materiali	183.798.632,42	14.639.753,15	169.158.879,27
Immobilizzazioni finanziarie	25.374.285,66	-14.212.679,42	39.586.965,08
Totale immobilizzazioni	210.037.915,06	80.121,54	209.957.793,52
Rimanenze	20.997,40	-8.693,87	29.691,27
Crediti	27.050.574,01	6.567.950,86	20.482.623,15
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.547.591,95	6.286.313,92	4.261.278,03
Totale attivo circolante	37.619.163,36	12.845.570,91	24.773.592,45
Ratei e risconti	4.493,10	0,00	0,00
Totale dell'attivo	247.661.571,52	12.925.692,45	234.731.385,97

Passivo	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Patrimonio netto	161.005.485,59	5.765.282,95	155.240.202,64
Fondo rischi e oneri	666.002,00	666.002,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	57.037.185,48	1.503.527,81	55.533.657,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	28.952.898,45	4.995.372,79	23.957.525,66
Totale del passivo	247.661.571,52	12.930.185,55	234.731.385,97
Conti d'ordine	15.096.922,13	-36.370.267,88	51.467.190,01

INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEL RENDICONTO

Ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, comma 5 - lettera a), al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'articolo 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti: "a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco".

Di seguito vengono riportati gli indirizzi internet richiesti dalla normativa sopra riportata:

https://trasparenza.gesem.it/pagina731_bilancio.html

<https://net-tlr.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

<https://nedweb.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

https://www.patrasparente.it/amministrazione_trasparente.php?ID_sezione=13&ID_sottosezione=71&pa=109 (Aser spa)

<https://www.gruppocap.it/it/il-gruppo/societa-trasparente/cap-holding/bilancio>

<https://www.arexpo.it/societa-trasparente/>

<https://www.farmaciecomunalarho.it/v2/bilanci/>

http://www.sercop.it/index.php?section_id=474&p=articles&to=view&article_id=318

http://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/_gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/_lombardia/_consorzio_sistema_bibliotecario_nord_ovest_di_paderno_dugnano/130_bila/

<https://www.comune.rho.mi.it/it-it/amministrazione/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/dati-societa-partecipate> (Nuovenergie spa)

<http://lavoro1.cittametropolitana.mi.it/afolmet/index.php/bilanci/index.html>