Comune di Rho	Numero	Data
	77	30/11/2022

Deliberazione di Consiglio Comunale

Oggetto: **3 VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO ESERCIZIO 2022, AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000.**

L'anno duemilaventidue, addì trenta del mese di Novembre, alle ore 21.03, presso l'Aula consiliare, ai sensi dell'art. 39, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e in seguito ad avvisi scritti, consegnati nei termini e nei modi prescritti dal vigente Statuto Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale.

All'appello risultano presenti:

Nominativo	Qualifica	Pres.	Nominativo	Qualifica	Pres.
Calogero Fabrizio Mancarella	Presidente	SI	Salvatore Tranchina	Consigliere	SI
Andrea Orlandi	Sindaco	SI	Stefano Giussani	Consigliere	SI
Roberto Bellofiore	Consigliere	SI	Christian Colombo	Consigliere	SI
Yasmine Bale	Consigliere	SI	Dario Re	Consigliere	SI
Stefano Bernasconi	Consigliere	SI	Claudio Scarlino	Consigliere	SI
Paolo Bindi	Consigliere	SI	Marco Tizzoni	Consigliere	SI
Giuseppe Forloni	Consigliere	NO	Martina Borella	Consigliere	SI
Fulvio Caselli	Consigliere	SI	Andrea Recalcati	Consigliere	SI
Elisa Casati	Consigliere	SI	Clelia La Palomenta	Consigliere	SI
Edoardo Luca Conti	Consigliere	SI	Gaspare Giuseppe Elia Rizzo	Consigliere	NO
Monica Varasi	Consigliere	SI	Daniele Paggiaro	Consigliere	SI
Giuseppe Caronni	Consigliere	SI	Uberto Re	Consigliere	SI
Angelo Rioli	Consigliere	SI			

Assiste il Segretario Generale, Matteo Bottari, il quale provvede alla redazione del presente verbale.
Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Calogero Fabrizio Mancarella, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

N. 77 DEL 30/11/2022

3^ VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO ESERCIZIO 2022, AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000.

Su proposta dell'Assessore al Bilancio, sig. Nicola Violante:

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che gli equilibri iniziali di bilancio devono essere mantenuti per tutto il corso della gestione e nelle variazioni di bilancio, in particolare, devono essere mantenuti il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, così da determinare non soltanto l'equilibrio statico raggiunto in fase di predisposizione del documento contabile, ma soprattutto l'equilibrio dinamico strettamente connesso allo svolgersi della gestione;

Rilevato che il Responsabile del Settore Finanziario, come previsto dall'art. 153 del D.Lgs. n. 267/2000, ha l'obbligo di segnalare al Sindaco, al Segretario Generale e all'Organo di Revisione il costituirsi di situazioni che possano pregiudicare i suddetti equilibri;

Considerato che la disciplina contabile richiede che periodicamente siano verificate tutte le voci di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

Richiamato l'art. 8, comma 7, del vigente Regolamento sui Controlli Interni, approvato dal Consiglio comunale con atto n. 3 del 28 febbraio 2013 (di integrazione del vigente regolamento di Contabilità Comunale), secondo cui il Dirigente dell'Area Servizi di Programmazione Economica e delle Entrate, con cadenza 30 luglio, 30 settembre e 30 novembre, formalizza il controllo sugli equilibri finanziari, descrive le attività svolte ed attesta il permanere degli equilibri di bilancio in un breve verbale, asseverato dall'Organo di Revisione;

Richiamato, inoltre, l'art. 193, comma 2 e seguenti, del D.Lgs. n. 267/2000, secondo cui "con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.
Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'articolo 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.
La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo";

Rilevato che:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 05 aprile 2022, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'Esercizio Finanziario 2021, ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011 e del DPCM 28.12.2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 18 maggio 2022 è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2021, dal quale si rileva un Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2021, di € 21.290.828,19=, così suddiviso:
  - per € 10.585.031,82= accantonato a Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021;
  - per € 539.000,00= accantonato a Fondo contenzioso;
  - per € 825.381,00= accantonato ad Altri accantonamenti;
  - per € 427.300,83= vincolato per Vincoli derivanti da Leggi e dai principi contabili;
  - per € 3.290.000,00= vincolato per Vincoli derivanti da trasferimenti;
  - per € 650.000,00= vincolato per Vincoli derivanti da contrazione di Mutui;
  - per € 174.019,00= vincolato per Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
  - per € 3.516.183,54= vincolato per Altri vincoli;
  - per € 7.558,96= parte destinata agli Investimenti;
  - Totale Parte Disponibile pari a € 1.276.353,04=;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 22 giugno 2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 e il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, si è proceduto all'applicazione di una quota di Avanzo di Amministrazione Accantonato/Vincolato 2021 per €. 1.374.094,00=, di cui:
  - € 480.000,00= per Vincoli derivanti da contrazione di un Mutuo per il finanziamento di interventi urgenti di messa in sicurezza, riqualificazione ed efficientamento energetico copertura della scuola primaria via Deledda;
  - € 400.000,00= per Vincoli derivanti da Trasferimenti (di cui Trasferimento da Città Metropolitana di Milano - atto integrativo e modificativo dell'Accordo tra Comune di Rho e C.M.M. per la realizzazione di nuove opere di viabilità di accesso al Polo Fieristico di Rho-Pero ed opere di mitigazione e compensazione per € 250.000,00=; Rimborso assicurativo da destinare alla ricostruzione della struttura zoofila - Gattile di Rho per € 150.000,00=);
  - € 260.075,00= per Vincoli derivanti da Leggi e dai Principi Contabili (Impegni di Spesa Corrente da reimputare sull'Esercizio 2022 al fine del rispetto del principio di competenza economica - finanziaria potenziato, tra cui quote di indennità di risultato di competenza 2021 che verranno erogate sull'Esercizio 2022);
  - € 174.019,00= per Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per Oneri TPL-Trasporto Pubblico Locale, Linea aggiuntiva su Rho in attesa di sottoscrizione formale convenzione con Comune di Milano;
  - € 60.000,00= per Vincoli derivanti da Trasferimenti (Contributo dello Stato su Progetto Educare);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 20 luglio 2022, si è provveduto alla 1^ verifica degli Equilibri generali di Bilancio Esercizio 2022, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 28 settembre 2022, si è provveduto alla 2^ verifica degli Equilibri generali di Bilancio Esercizio 2022, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 28 settembre 2022, si è provveduto ad approvare la 1^ variazione al Bilancio di Previsione 2022 - 2024 e al Documento Unico di Programmazione, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e di Variazione al Piano Biennale degli Acquisti di Beni e Servizi (PBABS) 2022 - 2023, con la quale è stata applicata un'ulteriore quota dell'Avanzo di Amministrazione 2021, per un ammontare complessivo di € 2.405.648,00=, per i seguenti motivi:
  - Arretrati Contrattuali annualità 2021 e precedenti per € 506.800= di cui € 406.740= di Avanzo Accantonato ed € 100.060= di Avanzo Libero;
  - Contributo Statale "Fondo 0-6 Anni 2020/2021 Buona Scuola" per € 223.236= di Avanzo Libero. Trattasi di contributi trasferiti al Comune a fine 2020 e non completamente sino ad oggi utilizzati;

- Agevolazioni TARI utenze Domestiche e NON Domestiche per € 654.366=. Trattasi di quota di Avanzo Vincolato ex Fondo Funzioni Fondamentali erogato all'Ente a fronte della pandemia da Covid-19, che l'art. 40, comma 5 ter, del D.L. n. 50/2022, convertito con L. n. 91/2022, consente di utilizzare al fine di contenere la crescita dei costi dei servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani. L'Ente ha recepito detta previsione normativa con deliberazione di Giunta Comunale n. 181 del 28 luglio 2022;
- Contributi di Città Metropolitana di Milano per il finanziamento dei lavori del Cavalcaferrovia di via Buonarroti per € 137.358=. Trattasi di quota di Avanzo Vincolato su Contributi di Città Metropolitana di Milano, già riscossi dal Comune, per lavori di viabilità presso la zona di Fiera Rho-Pero e dell'Area ex Expo 2015;
- Per il finanziamento di Spese per Utenze per l'ammontare di € 883.888=: trattasi di quota di Avanzo Vincolato ex Fondo Funzioni Fondamentali erogato all'Ente a fronte della pandemia da Covid-19. L'art. 40, comma 3-bis del Ddl di conversione in legge del D.L. n. 50/2022, recante "Misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti, nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina", introdotto nel corso dell'esame in sede referente, al fine di tenere conto dei maggiori oneri derivanti per gli enti locali dall'incremento della spesa per il gas, introduce alcune modifiche all'articolo 13, comma 6, del D.L. n. 4/2022 (cd. "Sostegni-ter"), come modificato dall'articolo 37-ter del D.L. n. 21/2022, che consentono l'utilizzo delle risorse del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali per l'anno 2022 per far fronte ai maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per il gas, come già previsto per gli oneri relativi all'incremento della spesa per l'energia elettrica. In specifico l'art. 37 ter, comma 6, del D.L. n. 21/2022, prevede che "Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019". Nell'Esercizio 2019 il Comune di Rho ha registrato una spesa per utenza di € 3.084.411,65= (dato a Rendiconto) a fronte di una spesa prevista per l'Esercizio 2022 di € 4.959.230,00= (dato di Previsione) per un incremento di circa 1,874 milioni di Euro;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 dell'11 novembre 2022, si è provveduto ad approvare la 2^ variazione al Bilancio di Previsione 2022 - 2024 e al Documento Unico di Programmazione, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, al fine di dare attuazione a quanto deliberato con atto di Consiglio Comunale n. 71 del 11/11/2022 avente per oggetto "NUOVENERGIE S.P.A.: AZIONI FINALIZZATE ALLA CONSERVAZIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI RHO IN RELAZIONE ALLA CONTINGENTE SITUAZIONE DI ESTREMA CRITICITA' NELL'APPROVVIGIONAMENTO DI GAS NATURALE";
- l'attuale verifica è stata effettuata considerando le richieste di variazione al Bilancio di Previsione 2022–2024, formulate dalle diverse Aree/Settori dell'Ente, di cui alla proposta di deliberazione avente per oggetto "3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011";
- non risultano pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio, come emerge dalla documentazione agli atti;

Rilevato, inoltre, che ai fini degli equilibri del Bilancio di Previsione 2022-2024, per l'esercizio 2022 è stato previsto l'utilizzo nell'esercizio 2022 di € 3.850.000,00= di Proventi delle concessioni edilizie, per il finanziamento di spese correnti, così come previsto dal comma 460 della Legge n. 232/2016, modificato dalla Legge n. 172/2017, di conversione del D.L. n. 148/2017 (Collegato Fiscale);

Considerato che:
- per quanto riguarda la gestione di competenza si confermano gli equilibri di bilancio di cui alla deliberazione n. 46 del 22 giugno 2022, di approvazione del Bilancio di Previsione 2022–2024;
- per quanto riguarda la gestione dei residui, non risultano emergere situazioni di squilibrio, anche a seguito dell'attività di riaccertamento dei residui dell'esercizio 2021;

Vista l'analisi sugli Equilibri di Bilancio 2022, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);

Visto il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, espresso in data 29 novembre 2022, ai sensi degli artt. 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000 – Allegato B, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Visti i Decreti Legislativi n. 267/2000 e n. 118/2011;

Attesa la propria competenza ai sensi dell'art. 42, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, dal Direttore Area 4 Servizi di Programmazione Economica e delle Entrate;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Richiamato l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

Segue la discussione alla quale partecipano i Consiglieri comunali sigg.ri Bindi, Tizzoni, Borella, Scarlino, Paggiaro, nonché l'Assessore Violante e il Sindaco Orlandi;

Presenti n. 23

Votanti n. 23

Favorevoli n. 15

Contrari n. 8 (Colombo, Giussani – LEGA; Paggiaro, Re Dario – SIAMORHO; Re Uberto, Tizzoni – GENTE DI RHO; Recalcati – FRATELLI D'ITALIA; Scarlino – GRUPPO MISTO)

Con n. 15 voti favorevoli espressi nelle forme di legge.

DELIBERA

1. di dare atto del permanere degli Equilibri di Bilancio per l'Esercizio 2022, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che dei residui, così come risulta dalla relazione tecnica redatta dal Direttore Area Servizi di Programmazione Economica e delle Entrate (Allegato A), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. di dare atto che non risultano pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio, come emerge dalla documentazione agli atti.

Pareri

COMUNE DI RHO

Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2022 / 151**

Ufficio Proponente: **Bilancio**

Oggetto: **3 VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO ESERCIZIO 2022, AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000.**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Bilancio)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 21/11/2022

Il Responsabile di Settore

Vittorio Dell'Acqua

Parere Contabile

Bilancio

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 21/11/2022

Responsabile del Servizio Finanziario

Vittorio Dell'Acqua

Letto, confermato e sottoscritto con firma digitale.

Il Presidente	Il Segretario Generale
Calogero Fabrizio Mancarella	**Matteo Bottari**

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede dell'Amministrazione Comunale di RHO. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato emanato da:

Matteo Bottari in data 02/12/2022
Calogero Fabrizio Mancarella in data 02/12/2022

DELIBERA N. 77 DEL 30/11/2022

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che il presente verbale è stato pubblicato all'Albo Pretorio on line del Comune dal 05/12/2022 al 20/12/2022 per quindici giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 124 - comma 1 - del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

IL SEGRETARIO GENERALE
Matteo Bottari

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è diventata esecutiva il 16/12/2022 a norma dell'art. 134, comma 3°, del D.Lgs. n. 267/2000.

IL SEGRETARIO GENERALE
Matteo Bottari

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI RHO

PROVINCIA DI MILANO

Oggetto: Parere su equilibri generali di bilancio esercizio 2022 (verifica di novembre)

Fonte normativa D.Lgs. 267/2000
Articolo 193 Salvaguardia degli equilibri di bilancio

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162,comma 6.
2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

L'art. 8, commi 7 e 8 del vigente Regolamento sui Controlli Interni del Comune di RHO, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 28 febbraio 2013 (di integrazione del vigente regolamento di Contabilità Comunale), prevede che "il Dirigente dell'Area Servizi di Programmazione Economica e delle Entrate, con cadenza 30 luglio, 30 settembre e 30 novembre, formalizza il controllo sugli equilibri finanziari. Descrive le attività svolte ed attesta il permanere degli equilibri finanziari in un breve verbale. Il verbale è asseverato dall'Organo di Revisione.

PREMESSA

In data 22/06/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere del 16.06.2022).

In data 18/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione 10/05/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 21.290.828,19 così composto:

fondi accantonati	per euro	11.949.412,82;
fondi vincolati	per euro	8.057.503,37;
fondi destinati agli investimenti	per euro	7.558,96;
fondi disponibili	per euro	1.276.353,04.

Con la delibera C.C. del 22.06.2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 a cui si è applicato parte dell' avanzo vincolato 2021 per euro 1.374.094,00;

Con la delibera del Consiglio Comunale n. 63 del 28.09.2022 relativa alla "1° Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024" si è provveduto ad applicare euro 2.405.648,00 di Avanzo di Amministrazione 2021 di cui euro 406.740,00 per la parte accantonata, 1.675.612,00 per la parte vincolata e 323.296,00 per la parte disponibile, acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

E' in corso di approvazione la 3° Variazione al Bilancio 2022-2024 in cui non viene applicata alcuna quota ulteriore di Avanzo di Amministrazione 2021.

Dopo le suddette variazioni l'avanzo di amministrazione residuo è il seguente:

fondi accantonati	per euro	11.542.672,82;
fondi vincolati	per euro	5.007.797,37;
fondi destinati agli investimenti	per euro	7.558,96;
fondi disponibili	per euro	953.057,04.

La gestione di cassa nell'esercizio 2022 si è caratterizzata per un costante saldo positivo registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

FONDO CASSA al 31.12.2021	euro	25.616.280,70
FONDO CASSA al 13.11.2022	euro	22.138.310,85 (come da allegato prospetto)

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

a. la stampa del conto del bilancio alla data del 14.11.2022
b. la relazione del Responsabile di settore sulla 3° verifica Equilibri di Bilancio 2022;
c. informativa sugli organismi partecipati sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici con particolare riguardo alla delibera di C.C. n. 71 dell'11.11.2022 avente ad oggetto "Nuovenergie S.p.A.: Azioni finalizzate alla conservazione del valore della partecipazione del Comune di Rho in relazione alla contingente situazione di estrema criticità nell'approvvigionamento del gas naturale."
d. le **dichiarazioni di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili di Area **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
e. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano situazioni di deficitarietà sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
f. la dichiarazione del Responsabile che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture "home banking" del Tesoriere alla data del 13.11.2022;
j. la nota informativa sulle modifiche alla realizzazione e sullo stato dei finanziamenti dei lavori pubblici rispetto a quanto approvato in sede di Bilancio di previsione.
k. prospetto dimostrativo dello stato di attuazione e realizzazione delle missioni e programmi.

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Come da iter consolidato il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazioni nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione **ha** verificato la disponibilità dell'Ente a predisporre l'organizzazione dell'Ente anche con un sistema di audit interno non appena i progetti entreranno nella fase esecutiva.

L'Organo di revisione non *ha* ancora accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20 programma 2 per euro 3.457.000,00.=, diminuito di euro 200.000,00 rispetto a quanto previsto in occasione della 1° variazione di bilancio 2022-2024, in conseguenza della riduzione delle previsioni di entrata per sanzioni al Codice della strada per euro 400.000 considerate di dubbia esigibilità.
L'Organo di Revisione ha verificato con l'apposito allegato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso per euro 539.000,00.=
Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.
Tutti gli organismi partecipati, al di fuori di C.R.A.A. e C.I.M.E.P, hanno approvato alla data odierna i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente ha incrementato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, a seguito della 3° variazione al bilancio 2022-2024, per euro 18.200,00.= ed ora risulta essere di complessivi euro 125.710,00.= come evidenziato in apposito allegato.=

L'Organo di Revisione ha verificato che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono per il 2022-2024 così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) [1]

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.616.280,70			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.383.257,54	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		52.482.288,48	54.786.795,00	54.431.783,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		57.364.973,02	53.149.682,00	52.648.974,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*3.457.000,00*	*3.570.000,00*	*3.570.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		150.000,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		3.112.957,00	3.227.487,00	2.849.042,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**- 6.762.384,00**	**- 1.590.374,00**	**- 1.066.233,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)		2.762.384,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		3.850.000,00	1.590.374,00	1.066.233,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**			**- 150.000,00**	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		1.017.358,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.964.230,02	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		77.650.023,50	53.699.129,00	23.858.288,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		3.850.000,00	1.590.374,00	1.066.233,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		6.897.200,00	6.897.200,00	-
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	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		76.884.411,52 -	45.211.555,00 -	22.792.055,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		150.000,00	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**150.000,00**	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		6.897.200,00	6.897.200,00	-
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 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		6.897.200,00	6.897.200,00	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			- **0,00**	-	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		- **150.000,00**	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.762.384,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		- **2.912.384,00**	-	-

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti per l'importo di euro 3.850.000 annualità 2022 (cfr : parere al Bilancio di previsione 2022/2024 del 16.06.2022 pag. 15) e con la 3° variazione in corso di approvazione ha incrementato l'annualità 2023 ad euro 1.590.374,00. Invariata l'annualità 2024.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.561.721,53	€ 4.754.586,45	€ 242.579,86	€ 4.049.714,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 855.030,29	€ 393.105,08	€ -	€ 461.925,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 13.388.159,99	€ 3.388.319,44	€ 302.947,15	€ 10.302.787,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.065.471,09	€ 210.719,20	€ -	€ 1.854.751,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	**€ 24.870.382,90**	**€ 8.746.730,17**	**€ 545.527,01**	**€ 16.669.179,74**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 4.625.917,50	€ 1.979.640,83	-€ 137.959,39	€ 2.508.317,28
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 630.990,66	€ 134.008,01	€ -	€ 496.982,65
Totale titoli	€ 30.127.291,06	€ 10.860.379,01	€ 407.567,62	€ 19.674.479,67

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 10.197.055,47	€ 6.875.042,18	€ 77.464,49	€ 3.244.548,80
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.182.440,59	€ 974.692,30	€ 3.782,00	€ 203.966,29
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 11.379.496,06**	**€ 7.849.734,48**	**€ 81.246,49**	**€ 3.448.515,09**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.725.759,95	€ 700.564,74	€ -	€ 12.025.195,21
Totale titoli	€ 24.105.256,01	€ 8.550.299,22	€ 81.246,49	€ 15.473.710,30

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 22.09.2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 14.11.2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla 3° verifica degli equilibri generali di bilancio esercizio 2022, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Rho, 29.11.2022

L'organo di revisione

Dott. Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dott. Fabio Martinelli