

COMUNE DI RHO
Provincia di Milano

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dr. Fabio Martinelli

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 15.06.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di RHO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

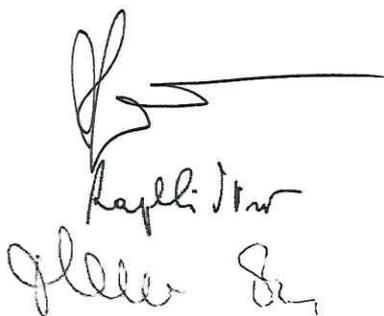
li 15.06.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Gammino Adriana

Rag. Rapelli Pietro

Dr. Martinelli Fabio



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is the most stylized, with a long horizontal line extending to the right. The second signature is written in a cursive style. The third signature is also cursive and appears to be written below the second one.

SOMMARIO

PREMESSA 4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE..... 4

DOMANDE PRELIMINARI 4

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 5

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 6

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... 12

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 14

SPESE IN CONTO CAPITALE 22

FONDI E ACCANTONAMENTI..... 22

INDEBITAMENTO 25

ORGANISMI PARTECIPATI 28

PNRR..... 29

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... 32

CONCLUSIONI 33

PREMESSA

I sottoscritti **Adriana Gammino, Pietro Rapelli e Fabio Martinelli**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27.04.2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 01.06.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 30/05/2023 con delibera n. 100, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo integrato dalla delibera 103 del 06.06.2023..

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 29/05/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Rho (MI) registra una popolazione al 01.01.2022, di n 51.235 abitanti.

- l'Ente **non** è in disavanzo.
- l'Ente **non** è in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025. (DM 30.05.2023 termine per l'approvazione 31.07.2023)

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

Il Comune di Rho ha approvato il Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2022 in data 11/05/2023, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

5

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 30 del 11/05/2023, la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 04.05.2023 con verbale n. 11.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 24.984.541,75
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 7.819.303,92
b) Fondi accantonati	€ 15.034.010,24
c) Fondi destinati ad investimento	€ 660.088,89
d) Fondi liberi	€ 1.471.138,70
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 24.984.541,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 10.547.591,95	€ 25.616.280,70	€ 23.865.798,92
di cui cassa vincolata	€ 2.761.654,17	€ 2.141.747,82	€ 3.316.874,36
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 3.779.742,00	€ 5.556.604,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 10.347.487,56	€ 7.793.305,36	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 28.773.133,00	€ 29.448.537,00	€ 32.282.976,00	€ 32.582.976,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.920.610,48	€ 3.635.451,51	€ 3.678.168,00	€ 3.678.168,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 18.788.545,00	€ 20.874.651,00	€ 21.949.781,00	€ 21.949.781,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 62.399.468,50	€ 58.303.527,54	€ 36.425.365,00	€ 6.454.482,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 11.950.555,00	€ 14.000.000,00	€ 7.100.000,00	€ 6.700.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 3.300.000,00	€ 15.300.000,00	€ 3.430.000,00	€ 2.950.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 18.185.000,00	€ 17.895.000,00	€ 17.795.000,00	€ 17.795.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 164.444.541,54	€ 174.807.076,41	€ 124.661.290,00	€ 94.110.407,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 57.364.973,02	€ 59.698.443,23	€ 57.886.593,00	€ 57.792.937,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 76.884.411,52	€ 87.206.454,18	€ 44.185.977,00	€ 12.751.055,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 6.897.200,00	€ 6.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.112.957,00	€ 2.007.179,00	€ 1.793.720,00	€ 2.771.415,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 18.185.000,00	€ 17.895.000,00	€ 17.795.000,00	€ 17.795.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 164.444.541,54	€ 174.807.076,41	€ 124.661.290,00	€ 94.110.407,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 7.793.305,36
FPV di parte corrente applicato	€ 769.007,72
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 4.139.063,22
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 2.885.234,42
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 7.793.305,36
FPV corrente:	€ 769.007,72
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 769.007,72
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 4.139.063,22
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 4.139.063,22
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 2.885.234,42
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 2.885.234,42
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo	
Entrate correnti vincolate	€	3.886,55
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	623.641,74
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esteri	€	141.479,43
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Totale FPV entrata parte corrente	€	769.007,72
Entrata in conto capitale	€	4.139.063,22
Assunzione prestiti/indebitamento	€	2.885.234,42
Totale FPV entrata parte capitale	€	7.024.297,64
TOTALE	€	7.793.305,36

L'Organo di revisione, in sede di Rendiconto di Gestione 2022, ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL - Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.865.798,92			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	769.007,72	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	53.958.639,51	57.910.925,00	58.210.925,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	59.698.443,23	57.886.593,00	57.792.937,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	150.000,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	2.007.179,00	1.793.720,00	2.771.415,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	- 7.127.975,00	- 1.769.388,00	- 2.353.427,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	3.981.684,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	3.146.291,00	1.769.388,00	2.353.427,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	-	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	1.574.920,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	7.024.297,64	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	87.603.527,54	46.955.365,00	16.104.482,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	3.146.291,00	1.769.388,00	2.353.427,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	6.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	87.206.454,18	44.185.977,00	12.751.055,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	150.000,00	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	6.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	6.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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)		0,00	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		3.981.684,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	- 3.981.684,00	-	-

N.B. La RGS Circolare n. 15/2022 (nuova circolare) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 6.476.242,00= di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

Esercizio 2023: € 3.146.291,00= di Permessi di Costruire;

Esercizio 2024: € 1.769.388,00= di Permessi di Costruire.

Esercizio 2025: € 2.353.427,00= di cui € 1.438.427,00= di Permessi di Costruire ed € 915.000,00= di Alienazioni Patrimoniali.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **non hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** cautelativamente gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

11

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 di euro 23.865.798,92 comprende la cassa vincolata per euro 3.316.874,36.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che per l'annualità 2025, l'Ente **si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.



L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione *riporta* le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione 2023-2025 ha espresso parere con verbale del 15.09.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità con le linee di mandato.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP allegata al Bilancio di Previsione 2023 - 2025 attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità col presente verbale.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

12

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

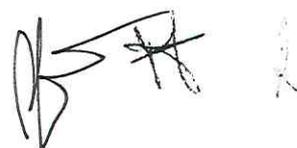
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.



Programmazione fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'ultima programmazione triennale approvata dall'Amministrazione comunale si riferisce al triennio 2022-2024, realizzata con deliberazione di Giunta comunale n. 32 del 08.03.2022, previa informazione sindacale, integrata con successive deliberazioni n. 66 del 19.04.2022 e n. 215 del 29.09.2022. L'Organo di revisione ha formulato il relativo parere con verbale in data 15.10.2022;

Le richieste dei Dirigenti, al fine di completare la nuova programmazione, sono ora al vaglio della Giunta comunale che provvederà ad adottare la programmazione dei fabbisogni per il triennio 2023/2025 in sede di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione della Pubblica Amministrazione (PIAO).

Nel DUP 2023 – 2025 è comunque stabilito che la programmazione dei fabbisogni di personale per il triennio 2023/2025, con le previste assunzioni da effettuare, dovranno essere improntate al rispetto dei vincoli di sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Preventivamente dovrà essere acquisito il parere del Collegio dei revisori, nell'ambito del quadro di applicazione delle suddette disposizioni, al fine di determinare la sostenibilità finanziaria che costituirà l'ambito di delimitazione delle scelte dell'Amministrazione in materia di assunzioni, unitamente ai più generali vincoli di bilancio.

L'Organo di revisione verificherà che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa

L'Organo di revisione verificherà che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha riportato** nel DUP le opere di investimento finanziate con i fondi del PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7% con una soglia di esenzione di euro 15.000,00.=

L'importo previsto a bilancio 2023, stimato sulla base dell'andamento del riscosso dell'annualità 2022, risulta essere di €. 5.656.000,00 =.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 14.200.000,00	€ 14.400.000,00	€ 14.950.000,00	€ 14.950.000,00

TARI

La TARI nel Comune di Rho è gestita integralmente dalla partecipata ASER spa. Pertanto il gettito non costituisce entrata del Bilancio dell'Ente.

Nel PEF 2022-2025 di Aser Spa, lo specifico accantonamento al Fondo svalutazione Crediti risulta pari a zero. La società provvede invece ad operare specifico accantonamento nel Bilancio della società, per Fondo Svalutazione Crediti per un importo pari ad euro 266.750 per l'anno 2022 d euro 266.484 per ciascuna delle annualità 2023,2024 e 2025.

	Esercizio 2022 (rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 10.594.418,00	€ 10.792.322,00	€ 9.217.435,00	€ 9.095.228,00
FCDE competenza	€ 266.750,00	€ 266.484,00	€ 266.484,00	€ 266.484,00
FCDE PEF TARI	€ -	€ -	€ -	€ -

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) – deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 27/04/2022 (con aggiornamento delle misure tariffarie con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 19/04/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0,00= a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis) in quanto stanziata nel c/economico della società ASER Spa.
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 6.000= (contribuzioni per agevolazioni sociali).
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 358.472,27	€ 430.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri:	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 358.472,27	€ 430.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene** tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 2.796.471,37	€ 2.131.877,72	€ 2.670.000,00	€ 1.335.601,00	€ 2.500.000,00	€ 1.582.130,00	€ 2.500.000,00	€ 1.582.130,00
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 382.862,37	€ 62.662,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Il recupero dell'evasione sull'imposta di pubblicità viene gestito per cassa ed inserito in competenza. L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 998.117,00	€ 1.254.231,00	€ 1.254.231,00
Percentuale fondo (%)	45,37%	57,01%	57,01%

16

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.200.000,00= per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00= per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 94 in data 23/05/2023, la somma di euro 1.201.883,00= (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 50.000,00= alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 600.941,50=;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00=.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	948.510,00	948.510,00	948.510,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	6.320.746,00	6.870.746,00	6.870.746,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	7.269.256,00	7.819.256,00	7.819.256,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	419.186,00	431.284,00	431.284,00
Percentuale fondo (%)	5,77%	5,52%	5,52%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 160.000,00	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 170.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 6.009.131,00	€ 6.541.500,00	€ 6.919.100,00	€ 6.919.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 13.219,00	€ 9.799,00	€ 13.068,00	€ 13.068,00
Percentuale fondo (%)	0,21%	0,15%	0,18%	0,18%

17

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 96 del 23/05/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67,89%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 9.799,00 per l'esercizio 2023;

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- Delibera GC 4/2022: RIDEFINIZIONE TARIFFARIO DIRITTI ISTRUTTORI E DI SEGRETERIA RELATIVI AI PROCEDIMENTI E PRESTAZIONI DELL'AREA 5 PIANIFICAZIONE TERRITORIALE MODIFICA ALLA DELIBERA DI G.C. 276 DEL 29/12/2022
- Delibera GC 11/2022: CANONE UNICO PATRIMONIALE EX ART. 1, COMMA 816, LEGGE N. 160/2019: SPOSTAMENTO TERMINI DI VERSAMENTO PER L'ANNO 2023 E CONFERMA PROVVISORIA APPLICABILITÀ TARIFFE 2022.
- Delibera GC 20/2022: REALIZZAZIONE SPETTACOLO LE NOVE STAGIONI DELL'ASSOCIAZIONE CULTURALE AMICI DEL RUSCONI PRESSO IL TEATRO CIVICO ROBERTO DE SILVA 18 FEBBRAIO 2023 NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA DEGLI EVENTI INAUGURALI E DI LANCIO DEL NUOVO TEATRO. APPROVAZIONE PREZZI BIGLIETTI

- Delibera GC 39/2022: INTEGRAZIONE TARIFFARIA COMPLETA DEL SISTEMA DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DELLA CITTA' DI RHO NELLO STIBM E ABOLIZIONE DEL SISTEMA TARIFFARIO LOCALE DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 187 DEL 02/10/2012.
- Delibera GC 56/2022: APPROVAZIONE DELLE TARIFFE DEI SERVIZI RESI DALLA POLIZIA LOCALE A PRIVATI NELL'AREA AFFERENTE IL POLO FIERISTICO DI RHO, IN OCCASIONE DEGLI EVENTI FINO AL 31 DICEMBRE 2023.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.298.662,14	€ 1.930.143,86	€ 2.460.000,00	€ -	€ 2.605.000,00	€ -	€ 2.605.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 1.798.779,86	€ -	€ 1.798.779,86
2022 (assestato o rendiconto)	€ 4.460.096,82	€ 1.030.000,00	€ 3.430.096,82
2023	€ 6.029.361,00	€ 3.146.291,00	€ 2.883.070,00
2024	€ 6.131.975,00	€ 1.769.388,00	€ 4.362.587,00
2025	€ 1.438.427,00	€ 1.438.427,00	€ -

18

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 10.734.452,84	€ 11.273.381,95	€ 11.278.903,00	€ 11.278.903,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 789.766,06	€ 829.214,51	€ 835.756,00	€ 835.756,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 33.639.553,08	€ 35.225.545,77	€ 34.305.764,00	€ 34.182.839,00
104 Trasferimenti correnti	€ 5.134.501,04	€ 4.301.496,00	€ 4.218.869,00	€ 4.244.523,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 1.049.983,00	€ 1.021.805,00	€ 1.102.440,00	€ 1.106.055,00
108 Altre spese per redditi da capitale		€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 171.300,00	€ 330.133,00	€ 104.200,00	€ 104.200,00
110 Altre spese correnti	€ 5.845.417,00	€ 6.716.867,00	€ 6.040.661,00	€ 6.040.661,00
Totale	€ 57.364.973,02	€ 59.698.443,23	€ 57.886.593,00	€ 57.792.937,00

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 1.574.419,54	€ 1.163.957,00	€ 1.151.477,00	€ 1.151.477,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 522.879,74	€ 419.772,00	€ 415.627,00	€ 415.627,00
Teleriscaldamento (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 1.373.874,60	€ 1.039.767,00	€ 1.020.615,00	€ 1.020.615,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 1.562.721,00	€ 2.745.000,00	€ 1.950.000,00	€ 1.950.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 1.389.551,32	€ 1.278.734,00	€ 1.275.981,00	€ 1.275.981,00

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio per la programmazione 2022-2024 tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

Per la programmazione dei fabbisogni 2023-2025 vedi pag. 13 di questa relazione.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 11.273.381,95 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 8.811.361,46, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali e la maggior spesa per personale a tempo indeterminato art.4-5 DM17.03.2020.

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 358.872,00.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

VERIFICA DEL RISPETTO DEI CRITERI DI CUI ALL'ART. 1, C. 557, L. N. 296/2006

	MEDIA 2011-2013 IMPEGNI	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Macroaggregato 101	€ 9.861.044,12	€ 11.273.381,95	€ 11.278.903,00	€ 11.278.903,00
Macroaggregato 103 - pasti, formazione, missioni, incarichi	€ 162.329,44	€ 203.250,00	€ 203.250,00	€ 203.250,00
Macroaggregato 102 - IRAP Personale	€ 592.905,99	€ 796.714,51	€ 800.456,00	€ 800.456,00
totale spese di personale (A)	€ 10.616.279,56	€ 12.273.346,46	€ 12.282.609,00	€ 12.282.609,00
(-) componenti escluse (B)	€ 1.804.918,10	€ 3.661.731,25	€ 4.251.367,25	€ 4.251.367,25
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	€ 8.811.361,46	€ 8.611.615,21	€ 8.031.241,75	€ 8.031.241,75



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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 629.062,00= per l'esercizio 2023; €. 534.500,00= per l'esercizio 2024 e 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente (GC. 75/2008, integrata con GC. 53/2010).

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 87.206.454,18=;
- per il 2024 ad euro 44.185.977,00=;
- per il 2025 ad euro 12.751.055,00=;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **non corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici, per effetto degli impegni riportati con il Fondo Pluriennale Vincolato dall'esercizio 2022.

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 D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento-

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

- Ricollocazione parcheggio interscambio per €. 1.940.000,00 - Esercizio 2024. In seguito ad Accordi di Programma con Expo, il Comune di Milano realizzerà opera su area del Comune di Rho, gestendo direttamente i lavori.

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ 1.940.000,00	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ 1.940.000,00	€ -

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 204.046,00= pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 180.000,00= pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 180.000,00= pari allo 0,31% delle spese correnti;

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

Risulta poi stanziato nell'anno 2023, un fondo di riserva per spese in c/capitale, pari ad €. 500.000,00=, per far fronte agli incrementi dei prezzi delle materie prime dei lavori in corso.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 400.000= (pari allo 0,27% delle spese finali);
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 3.304.468,00= per l'anno 2023;
 - euro 3.824.161,00= per l'anno 2024;
 - euro 3.824.161,00= per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

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 **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 25/26 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021 (quinquennio utilizzato 2017 – 2021).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 3.304.468,00	€ 3.824.161,00	€ 3.824.161,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per rischi contenziosi e per spese potenziali. Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione
Fondo oneri futuri	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie
Fondo perdite società partecipate	€ -	Non risultano società partecipate in perdita	€ -	Non risultano società partecipate in perdita	€ -	Non risultano società partecipate in perdita
Fondo passività potenziali	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	Non risultano organismi partecipati in perdita	€ -	Non risultano organismi partecipati in perdita	€ -	Non risultano organismi partecipati in perdita
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 1.096.353,00		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 67.840,00		€ 67.840,00		€ 67.840,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022.
Fondo rischi contenzioso	€ 514.000,00=
Fondo rinnovi contrattuali	€ 213.600,00=
Indennità di fine mandato	€ 8.970,00=
Altri fondi: 50% Prestito soci alla partecipata Nuovenergie spa	€ 3.448.571,43=
Altri fondi: Trasferimenti dallo Stato per Investimenti	€ 92.123,20=

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** 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).

Per quanto riguarda l'Esercizio 2023, sono stati previsti n. 6 mutui per complessivi €. 14.300.000,00=, per il finanziamento delle seguenti opere:

- INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA NEL CENTRO DELLA CITTA' DI RHO, TRA VIA DE AMICIS E PIAZZA VISCONTI - CUP C44E21000120005 per €. 9.750.000,00= (mutuo flessibile/linea di credito presso istituti di credito privati)
- RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO DI VIA CADORNA: FASE 1 - FASE 2 - FASE 3 per €. 1.200.000,00= (mutuo agevolato Istituto Credito Sportivo);
- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE AREE VERDE PUBBLICO per €. 200.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti);
- RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI STRADE E MARCIAPIEDI per €. 750.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti);
- MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI STRADALI per €. 200.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti);
- REALIZZAZIONE SEDE ASSOCIAZIONE DI VOLONTARIATO PER IL SOCCORSO SANITARIO LOCALE per €. 2.200.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti).

Per quanto riguarda l'Esercizio 2024 sono stati previsti n. 3 mutui per complessivi €. 2.680.000,00=, per il finanziamento delle seguenti opere:

- RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO DI VIA CADORNA (2 Fase) per €. 1.680.000,00= (mutuo agevolato Istituto Credito Sportivo);
- MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, MARCIAPIEDI ED INTERVENTI PER L'ACCESSIBILITA' per €. 500.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti);
- REALIZZAZIONE NUOVE PISTE CICLABILI per €. 500.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti).

Per quanto riguarda l'Esercizio 2025 sono stati previsti n. 4 mutui per complessivi €. 2.450.000,00=, per il finanziamento delle seguenti opere:

- RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO DI VIA CADORNA (3 Fase) per €. 1.450.000,00= (mutuo agevolato Istituto Credito Sportivo);
- ATTUAZIONE PGTU E MOBILITA' per €. 200.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti);
- SICUREZZA, VERDE PUBBLICO, ARREDI E GIOCHI per €. 300.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti);
- MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, MARCIAPIEDI ED INTERVENTI PER L'ACCESSIBILITA' per €. 500.000,00= (mutuo Cassa Depositi e Prestiti).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	45.374.762,11	43.629.941,29	41.802.134,51	54.094.955,51	54.981.235,51
Nuovi prestiti (+)	1.548.360,00	1.150.000,00	14.300.000,00	2.680.000,00	2.450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	3.293.180,82	3.112.956,78	2.007.179,00	1.793.720,00	2.771.415,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (quota da rimborsare nell'esercizio 2023)	0,00	135.150,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	43.629.941,29	41.802.134,51	54.094.955,51	54.981.235,51	54.659.820,51
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

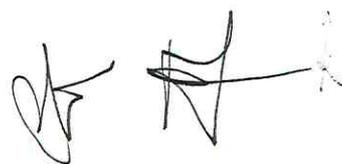
* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 19/04/2023, l'Ente ha aderito alla "RINEGOZIAZIONE DEI PRESTITI CONCESSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. ANNO 2023 - CIRCOLARE N. 1303/2023". Il Collegio ha espresso parere in merito col verbale n. 10 del 10.04.2023.

I prestiti oggetto della rinegoziazione (di seguito, "Prestiti Rinegoziati") avranno le seguenti caratteristiche: – debito residuo rinegoziato pari a quello in essere al 1° gennaio 2023, risultante a seguito del pagamento al 31 dicembre 2022 della rata prevista nei vigenti piani di ammortamento; – pagamento dal 30 giugno 2023 al 31 dicembre 2024 di rate semestrali comprensive di quote capitale, ciascuna di importo pari allo 0,25% del debito residuo rinegoziato al 1° gennaio 2023, e di quote interessi semestrali calcolate al tasso di interesse fisso post rinegoziazione, fatta eccezione per la quota interessi in scadenza al 30 giugno 2023, calcolata al tasso di interesse ante rinegoziazione; unitamente alla rata semestrale in scadenza alla predetta data del 30 giugno 2023, saranno corrisposte anche eventuali quote interessi che siano state oggetto di operazioni di differimento e la cui esigibilità sia fissata al 30 giugno 2023; – pagamento, dal 30 giugno 2025 fino alla scadenza dei prestiti, di rate costanti semestrali, comprensive di quote capitale e quote interessi calcolate al tasso di interesse fisso post rinegoziazione; – la scadenza dell'ammortamento dei prestiti post rinegoziazione sarà invariata rispetto a quella prevista nei vigenti piani di ammortamento; per i soli prestiti con scadenza dell'ammortamento successiva al 31 dicembre 2036, l'Ente avrà la possibilità di scegliere di mantenere la scadenza post rinegoziazione invariata ovvero di anticiparla di 3 anni, a condizione che tale opzione non sia stata esercitata nel 2022 in relazione all'operazione di rinegoziazione di cui alla Circolare CDP n. 1302 del 20 settembre 2022; – tasso di interesse fisso post rinegoziazione determinato in funzione della scadenza post rinegoziazione secondo il principio dell'equivalenza finanziaria, assicurando l'uguaglianza tra il valore attuale complessivo delle rate di ammortamento del Prestito Originario e il valore attuale complessivo delle rate di ammortamento del Prestito Rinegoziato, sulla base dei fattori di sconto utilizzati per la determinazione delle condizioni applicate dalla CDP ai prestiti concessi agli Enti Locali, tenuto conto della durata e delle condizioni di mercato vigenti alla data di determinazione dei tassi di interesse dei Prestiti Rinegoziati; – garanzia costituita da delegazione di pagamento irrevocabile e pro solvendo a valere sulle entrate afferenti ai primi tre titoli del bilancio, ex articolo 206 del TUEL; – disciplina (i) della risoluzione contrattuale, (ii) del rimborso anticipato volontario (consentito sui Prestiti Rinegoziati a partire dal 30 giugno 2025), (iii) della riduzione (consentita sui Prestiti Rinegoziati a partire dal 31 dicembre 2023), (iv) del calcolo degli interessi di mora e (v) degli importi riconosciuti all'Ente sulle somme rimaste da erogare, sulla base delle clausole attualmente previste dai contratti di prestito ordinari a tasso fisso concessi agli Enti Locali, ai sensi della Circolare CDP n. 1280 del 27 giugno 2013 e ss.mm.ii;

Il tasso di interesse fisso post rinegoziazione viene determinato in funzione della scadenza post rinegoziazione secondo il PRINCIPIO DELL'EQUIVALENZA FINANZIARIA, assicurando l'uguaglianza tra il valore attuale complessivo delle rate di ammortamento del Prestito Originario e il



valore attuale complessivo delle rate di ammortamento del Prestito Rinegoziato, sulla base dei fattori di sconto utilizzati per la determinazione delle condizioni applicate dalla CDP ai prestiti concessi agli Enti Locali, tenuto conto della durata e delle condizioni di mercato vigenti alla data di determinazione dei tassi di interesse dei Prestiti Rinegoziati.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.086.946,46	1.038.785,60	1.021.805,00	1.102.440,00	1.106.055,00
Quota capitale	3.293.180,82	3.112.956,78	2.007.179,00	1.793.720,00	2.771.415,00
Totale fine anno	4.380.127,28	4.151.742,38	3.028.984,00	2.896.160,00	3.877.470,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.230.300,00= (nel triennio) è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

In caso negativo fornire spiegazioni.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	1.086.946,46	1.038.785,60	1.021.805,00	1.102.440,00	1.106.055,00
entrate correnti	43.585.387,60	47.868.304,21	43.851.116,49	47.664.771,88	53.958.639,51
% su entrate correnti	2,49%	2,17%	2,33%	2,31%	2,05%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

27

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	1.602.668,00	0,00	0,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi medesimi a valere sulla capacità di indebitamento dell'Ente.

Invece, in data 29/12/2022, in attuazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 71

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

dell'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", si è proceduto alla costituzione di pegno sulle azioni detenute dal Comune di Rho nella Società Nuovenergie s.p.a. a favore di ENET Energy SA, fornitore prescelto dal C.d.A. di Nuovenergie s.p.a., a titolo di garanzia della fornitura di gas. Si precisa che il pegno delle azioni risulta

- essere senza diritto di voto,
- essere senza l'attribuzione di altri diritti sociali di tipo amministrativo,
- concesso per il tempo strettamente necessario a consentire che la fornitura sia assistita da fidejussioni bancarie.

Il Comune di Rho possiede n.9656 azioni in Nuovenergie s.p.a., pari al 48,28% del capitale sociale. Con deliberazione n. 268 del 27/12/2022, la Giunta Comunale ha conferito mandato al Sindaco (o a soggetto da lui delegato), per la sottoscrizione dell'atto di pegno sulle azioni detenute dal Comune di Rho nella società Nuovenergie s.p.a., così come disposto con deliberazione di consiglio comunale n. 71 dell'11.11.2022.

Il valore indicato in tabella corrisponde al valore delle azioni del Comune di Rho (valorizzate con il metodo del Patrimonio Netto), iscritto a Patrimonio – Rendiconto Esercizio 2022.

ORGANISMI PARTECIPATI

28

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

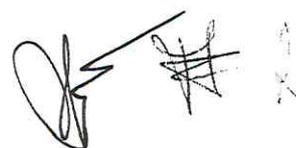
La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare ulteriori garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto non si prevedono risultati negativi da società ed organismi partecipati per l'Esercizio 2022.

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2022, con proprio provvedimento motivato (deliberazione di Consiglio Comunale n. 80/2022), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].



Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Nuovenergie spa	Costituzione di pegno sulle azioni detenute dal Comune di Rho a titolo di garanzia della fornitura di gas.	Pegno sulle azioni	1.602.668,00

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente NON ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolari	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA NEL CENTRO DELLA CITTA' DI RHO, TRA VIA DE AMICIS E PIAZZA VISCONTI - CUP C44E21000120005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2-1	Comune di Rho	2026	6.476.297,00	Esecuzione
RICOSTRUZIONE DELLA SCUOLA PRIMARIA SANTE ZENNARO DI VIA DALMAZIA - CUP C41B22000770006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	3	1-1	Comune di Rho	2026	3.273.432,00	Programmazione
REALIZZAZIONE NUOVO REFETTORIO A SERVIZIO DELLA SCUOLA FEDERICI DI VIA MAZZO E MEDAGLIE D'ORO DI VIA TERRAZZANO - CUP C41B22000780006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1-2	Comune di Rho	2026	745.000,00	Programmazione
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO DI VIA DE GASPERI LOTTO A - NUOVE OPERE REALIZZAZIONE CAMPI POLIFUNZIONALI COPERTI CON RELATIVI SPOGLIATOI E REALIZZAZIONI NUOVO CAMPO IN ERBA SINTETICA - CLUSTER 1- CUP C45B22000070001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3-1	Comune di Rho	2026	1.951.001,00	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO VIA DE GASPERI LOTTO B - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - CLUSTER 2 - CUP C44J22000150001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3-1	Comune di Rho	2026	549.001,00	Esecuzione
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, SICUREZZA SISMICA, SISTEMAZIONI ESTERNE - IMMOBILI VIA LARGA/ MONTI - RHO	Interventi da attivare	D.L. 59/2021	D.L. 59/2021	D.L. 59/2021	Comune di Rho	2026	2.100.000,00	Analisi
PROGRAMMA PINQuA ID 103 - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PROGETTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SAP DI VIA ROSSELLI N.4 IN COMUNE DI RHO - CUP C41I21000020001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2-3	Città Metropolitana di Milano	2026	1.028.082,00	Esecuzione
PROGRAMMA PINQuA ID 103 - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PROGETTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SAP DI VIA ROSSELLI N.8 IN COMUNE DI RHO - CUP C41I21000030001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2-3	Città Metropolitana di Milano	2026	1.009.426,00	Esecuzione
REALIZZAZIONE CENTRO DEL RIUSO IN VIA S. BERNARDO - PNRR	Interventi da attivare	2	1	1-1	Aser spa	2026	1.350.000,00	Analisi
PROGETTO CITTA' METROPOLITANA SPUGNA: DRENAGGIO URBANO SOSTENIBILE - INTERVENTI SULLA CITTA' DI RHO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2-2	Città Metropolitana di Milano	2026	6.500.000,00	Programmazione
PROGRAMMA PINQuA ID 103 - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PROGETTO PARCO PUBBLICO E PISTA CICLABILE IN COMUNE DI RHO - CUP C41B21000070001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2-3	Città Metropolitana di Milano	2026	270.837,00	Esecuzione
PIAZZA VISCONTI - RIGENERAZIONE URBANA MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE - CUP C44E21000130005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2-1	Comune di Rho	2026	2.645.000,00	Esecuzione
INTERVENTI DI RECUPERO N. 4 ABITATIVE DEL PATRIMONIO COMUNALE IN VIA TORINO N. 16 A RHO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1-3	Azienda Speciale Consortile Ser.Co.P. (Azienda Servizi Comunali alla Persona)	2026	240.000,00	Programmazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

- INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA NEL CENTRO DELLA CITTA' DI RHO, TRA VIA DE AMICIS E PIAZZA VISCONTI - CUP C44E21000120005 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-1, per €. 715.000,00=;
- NUOVA REALIZZAZIONE ASILO NIDO VIA SAN MARTINO - CUP C41B21002670005 - CONTRIBUTO STATO PNRR M4.C1.I1-1, per €. 600.000,00=;
- PIAZZA VISCONTI - RIGENERAZIONE URBANA MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE - CUP C44E21000130005 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-1, per €. 285.000,00=;
- RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO DI VIA DE GASPERI LOTTO A. NUOVE OPERE REALIZZAZIONE CAMPI POLIFUNZIONALI COPERTI CON RELATIVI SPOGLIATOI E REALIZZAZIONI NUOVO CAMPO IN ERBA SINTETICA. CLUSTER 1: CUP C45B22000070001; CO.STATO PNRR M5.C2.I3-1, per €. 195.100,00=;
- RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO VIA DE GASPERI LOTTO B - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - CLUSTER 2 - CUP C44J22000150001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I3-1, per €. 54.900,00=;
- REALIZZAZIONE NUOVO REFETTORIO A SERVIZIO DELLA SCUOLA FEDERICI DI VIA MAZZO E MEDAGLIE D'ORO DI VIA TERRAZZANO - CUP C41B22000780006 - CONTRIBUTO STATO PNRR M4.C1.I1-2, per €. 74.500,00=;
- PROGRAMMA PINQuA ID 103 - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PROGETTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SAP DI VIA ROSSELLI N.4 IN COMUNE DI RHO - CUP C41I21000020001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-3, per €. 112.618,30=;
- PROGRAMMA PINQuA ID 103 - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PROGETTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SAP DI VIA ROSSELLI N.8 IN COMUNE DI RHO - CUP C41I21000030001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-3, per €. 110.574,59=;
- PROGRAMMA PINQuA ID 103 - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PROGETTO PARCO PUBBLICO E PISTA CICLABILE IN COMUNE DI RHO - CUP C41B21000070001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-3, per €. 29.663,72=.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR (come invece fatto nella Relazione al rendiconto di Gestione 2022) e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente NON ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re-imputazioni di entrata;
 - del bilancio delle società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

f) Raccomandazioni

Il Collegio dei Revisori, non può fare a meno di ribadire l'avvenuto costante miglioramento in questi ultimi anni dei conti del Comune di Rho per la parte previsionale sotto il duplice aspetto della competenza finanziaria e della cassa e per la parte relativa alla rendicontazione con la conferma dei risultati preventivati nel rispetto delle norme relative al concorso dell'Ente alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio nel raccomandare il possibile continuo miglioramento di questo percorso virtuoso, ricorda però che devono essere migliorati gli sforzi da parte di tutte le componenti dell'Ente politiche, tecniche e amministrative per:

- 1) raggiungere un migliore equilibrio strutturale di parte corrente con il conseguente miglioramento degli equilibri di bilancio complessivi;
- 2) conseguire un deciso miglioramento nella tempistica dei pagamenti che permetta di liberare risorse vincolate;
- 3) conseguire un miglioramento nella redazione dei documenti programmatici che siano realmente utili nel definire gli obiettivi annuali del Governo dell'Ente, anche in anticipo rispetto alle scadenze ormai sempre più oggetto di deroga da parte del legislatore nazionale e che tendono quindi a snaturare il concetto stesso di programmazione.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025, sui documenti allegati e sulla Nota di aggiornamento al DUP allegata al Bilancio di Previsone 2023-2025 attestandone la coerenza, attendibilità e congruità con le linee di mandato .

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Gammino Adriana

Rag. Rapelli Pietro

Dr. Martinelli Fabio

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

