

COMUNE DI RHO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2022

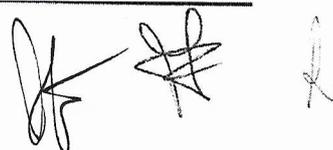
- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. PIETRO RAPELLI

DOTT. FABIO MARTINELLI



Comune di RHO
Organo di revisione

Verbale n. 11 del 04/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di RHO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Rho(MI), li 04/05/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. PIETRO RAPELLI

DOTT. FABIO MARTINELLI



Sommario

INTRODUZIONE	4
VERIFICHE PRELIMINARI.....	5
CONTO DEL BILANCIO	6
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2022 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2021.....	7
CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
GESTIONE FINANZIARIA.....	14
ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI	15
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
SPESE	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
CONCESSIONE DI GARANZIE.....	21
STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
GESTIONE EMERGENZA SANITARIA.....	23
GESTIONE EMERGENZA ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE	25
ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI.....	26
COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	26
REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE	26
ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	33



INTRODUZIONE

I sottoscritti Adriana Gammino, Pietro Rapelli e Fabio Martinelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27/04/2022;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 12.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29/03/2023;

Tenuto conto che

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4



Comune di RHO

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 51.235 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" con esito positivo comunicato con pec.MEF.GOV.IT del 22.04.2023 e 23.04.2023.
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi sono in corso di verifica per ottenere il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la seguente copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

5



RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 85.849,00	€ 598.834,14	-€ 512.985,14	14,34%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 1.184.697,90	€ 2.166.010,94	-€ 981.313,04	54,69%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 68.468,65	€ 640.450,63	-€ 571.981,98	10,69%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Assistenza scolastica: pre e post scuola	€ 98.008,32	€ 468.802,68	-€ 370.794,36	20,91%
Impianti sportivi			€ -	
Parcheggi custoditi e parchimetri	€ 653.601,50	€ 492.918,67	€ 160.682,83	132,60%
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali per riunioni istituzionali	€ 23.190,78	€ 136.896,57	-€ 113.705,79	16,94%
Centro creativo			€ -	
Mensa aziendale	€ 13.113,80	€ 39.586,28	-€ 26.472,48	33,13%
Totali	€ 2.126.929,95	€ 4.543.499,91	-€ 2.416.569,96	46,81%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 24.984.541,75, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				25.616.280,70
RISCOSSIONI	(+)	15.239.651,33	46.324.405,76	61.564.057,09
PAGAMENTI	(-)	10.589.304,54	52.725.234,33	63.314.538,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.865.798,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			23.865.798,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.591.257,33	24.162.316,83	36.753.574,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.432.862,53	15.408.663,44	27.841.525,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			769.007,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.024.297,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			24.984.541,75

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 20.346.960,03	€ 21.290.828,19	€ 24.984.541,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.243.389,00	€ 11.949.412,82	€ 15.034.010,24
Parte vincolata (C)	€ 7.738.300,72	€ 8.057.503,37	€ 7.819.303,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 50.564,15	€ 7.558,96	€ 660.088,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.314.706,16	€ 1.276.353,04	€ 1.471.138,70

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	Fondo passività previdenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 323.296,00	€ 323.296,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 406.740,00			€ 406.740,00						
Utilizzo parte vincolata	€ 3.049.706,00									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ 17.511.086,19	€ 953.057,04	€ 10.585.031,82	€ 539.000,00	€ 418.641,00	€ 203.275,33	€ 2.133.612,80	€ 480.000,00	€ 174.909,00	€ -
Valore monetario dell'avanzo anno n-1	€ 21.290.828,19	€ 1.276.353,04	€ 10.585.031,82	€ 539.000,00	€ 825.381,00	€ 427.300,83	€ 6.806.183,54	€ 650.000,00	€ 174.019,00	€ 7.558,96

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.352.824,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 10.347.487,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.793.305,36
SALDO FPV	€ 2.554.182,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.380.704,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.677.087,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.083.088,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.213.293,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.352.824,82
SALDO FPV	€ 2.554.182,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.213.293,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.779.742,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 17.511.086,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 24.984.541,75

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.417.968,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.009.552,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.408.415,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.399.214,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.201,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.268.780,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.749.920,80
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.518.860,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	92.123,20
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.426.736,90
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.686.749,02
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		3.759.473,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.927.275,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.491.337,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.435.938,15

Comune di RHO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 8.686.749,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.927.275,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.435.938,15

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

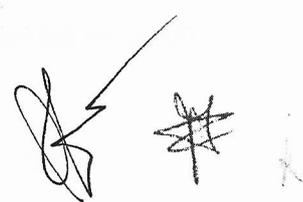
L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, anche in occasione del verbale del Collegio n. 8 del 07.04.2023 sul riaccertamento ordinario dei residui:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.383.257,54	€ 769.007,72
FPV di parte capitale	€ 8.964.230,02	€ 7.024.297,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Handwritten signatures and a stamp in the bottom right corner of the page.

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.587.788,02	€ 1.383.257,54	€ 769.007,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.089.899,21	€ 1.108.514,40	€ 549.907,32
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 497.888,81	€ 274.743,14	€ 219.100,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

10

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.509.134,11	€ 8.964.230,02	€ 7.024.297,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.571.131,27	€ 4.356.668,90	€ 4.693.730,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.938.002,84	€ 4.607.561,12	€ 2.330.566,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	623.641,74
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	141.479,43
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.886,55
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	769.007,72

Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha provveduto* al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 61 del 04.04.2023 su cui ha espresso il parere l'Organo di revisione con verbale n. 8/2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti di modesta entità (2% del totale).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 61 del 04.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.127.291,06	€ 15.239.651,33	€ 12.591.257,33	-€ 2.296.382,40
Residui passivi	€ 24.105.256,01	€ 10.589.304,54	€ 12.432.862,53	-€ 1.083.088,94

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 875.487,42	-€ 904.446,81
Gestione corrente vincolata	-€ 111.540,77	-€ 111.540,77
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 23.708,47	-€ 23.708,47
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 1.196.065,93	-€ 19.023,49
Gestione servizi c/terzi	-€ 89.579,81	-€ 24.369,40
MINORI RESIDUI	-€ 2.296.382,40	-€ 1.083.088,94

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.
- L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.
- Al riguardo si riporta uno stralcio del verbale n. 8/2023 : Il Collegio
- "ha esaminato preliminarmente la documentazione ricevuta con la quale in collaborazione con ogni responsabile di Settore, il Responsabile dell'Area Finanziaria ha proceduto alla ricognizione e verifica dei residui dell'Ente;
- ha verificato la cancellazione e l'eventuale conseguente reimputazione di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre;
- ha esaminato successivamente gli allegati alla proposta di deliberazione tra i quali in particolare l'elenco degli **accertamenti aperti al 31/12/2022** pari ad euro **36.753.574,16** e l'elenco degli **impegni aperti** alla stessa data pari ad euro **27.841.525,97**;
- ritiene corretta la procedura eseguita per la ricognizione e la connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, dettagliata nella relazione accompagnatoria sopramenzionata, volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione laddove non esistente l'obbligazione giuridica e le ragioni della eventuale reimputazione ad annualità successive al 2022 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità, così come illustrate nella delibera n. 60 del 04.04.2023;

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I				€ 1.477.346,63	€ 1.332.784,13	€ 6.354.140,59	€ 9.164.271,35
Titolo II	€ 22.730,14	€ 417,68	€ 13.635,91	€ 64.450,13	€ 594.852,21	€ 696.086,07	
Titolo III	€ 1.493.590,72	€ 202.348,74	€ 2.368.118,51	€ 2.385.746,49	€ 7.858.551,75	€ 14.308.356,21	
Titolo IV	€ 22.109,88	€ 646.028,31	€ 28.130,34	€ 885.833,86	€ 891.841,67	€ 2.473.944,06	
Titolo V					€ 6.897.142,86	€ 6.897.142,86	
Titolo VI	€ 6.924,31	€ 202.990,78	€ 493.814,77	€ 651.442,82	€ 1.400.000,00	€ 2.755.172,68	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 95.838,48		€ 71.710,71	€ 125.263,99	€ 165.787,75	€ 458.600,93	
Totali	€ 1.641.193,53	€ 1.051.785,51	€ 4.452.756,87	€ 5.445.521,42	€ 24.162.316,83	€ 36.753.574,16	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 946,00	€ 7.437,19	€ 115.636,07	€ 172.464,80	€ 12.411.021,80	€ 12.707.505,86	
Titolo II	€ 9.726,45	€ 17.760,39	€ 15.963,86	€ 95.101,96	€ 2.105.126,57	€ 2.243.679,23	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V					€ 135.150,00	€ 135.150,00	
Titolo VII	€ 494.166,94	€ 42.914,04	€ 348.775,48	€ 11.111.969,35	€ 757.365,07	€ 12.755.190,88	
Totali	€ 504.839,39	€ 68.111,62	€ 480.375,41	€ 11.379.536,11	€ 15.408.663,44	€ 27.841.525,97	

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022	
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	956.416,38	1.508.820,30	2.101.311,02	16.732.124,00	5.148.256,30	3.494.292,24	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	257.305,86	191.062,25	1.102.711,98	14.393.545,70			
	Percentuale di riscossione	0,00	#DIV/0!	26,90%	12,66%	52,48%	86,02342237		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	-	0,00	0,00				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	98.739,51	1.006.344,11	1.501.900,54	1.299.751,69	2.209.327,99	3.906.192,74	3.356.069,01
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	156.891,66	275.167,26	13.818,49	188.405,75	952.031,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	158,89%	27,34%	0,92%	14,50%	43,09146647		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	318.127,80	147.674,12	104.319,57	997.176,45	3.802.239,02	5.536.591,23	5.306.264,78	955.232,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.172,94	4.584,04	600.709,46	3.367.932,16	1.848.890,51		
	Percentuale di riscossione	0,00%	2,15%	4,39%	60,24%	88,58%	33,3940223		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	32.199,48	178.560,71	32.199,47	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	32.199,48	146.361,24			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00%	81,9672144			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	19.118,82	106.022,47	19.118,81	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	19.118,81	86.903,66			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00%	81,9672094			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	23.865.798,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	23.865.798,92

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.547.591,95	€ 25.616.280,70	€ 23.865.798,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.761.654,17	€ 2.141.747,82	€ 3.316.874,36

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 4.789.903,82	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 44,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 1.375.000,00	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 1.896,19	€ -	€ -

Nell'esercizio 2022 l'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di Tesoreria.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	151.760,06	0,00	151.760,06	2.070.514,30	0,00	0,00	2.070.514,30	1.918.754,24
Vincoli derivanti da finanziamenti	677.465,72	65.933,78	0,00	743.399,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-743.399,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	478,20	0,00	478,20	250,00	0,00	0,00	250,00	-228,20
TOTALE	677.465,72	218.172,04	0,00	895.637,76	2.070.764,30	0,00	0,00	2.070.764,30	1.175.126,54

Cassa vincolata al 31.12.2021
Totale cassa vincolata al 31.12.2022

2.141.747,82
3.316.874,36

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Comune di RHO

Al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 1.252.856,61

L'Organo di revisione ha verificato l'*esistenza* dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 - 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente pur adottando le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel e pur migliorando il tempo medio ponderato di pagamento rispetto allo scorso esercizio, passando da +21 giorni ad un + 16 giorni nel 2022, ha nella mole degli acquisti e investimenti che si traducono in maggiori pagamenti e nella carenza di personale rispetto alla dotazione organica, situazioni su cui concentrare gli sforzi al fine di migliorare ulteriormente l'indicatore in questione;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a +16 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.986.739,01 coincidente con il dato apparso sulla piattaforma RGS.

15

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

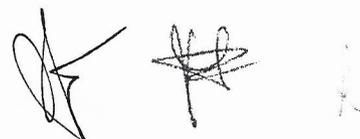
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- In sede di rendiconto il FCDE è stato determinato, con riguardo ai residui attivi di dubbia esigibilità, mantenuti al termine dell'esercizio e al netto degli incassi avvenuti nel 2023, in ragione della capacità di riscossione media registrata dall'Ente nell'ultimo quinquennio.
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.658.551,08.=

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.934.164,65 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.934.164,65, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha provveduto ad alcun accantonamento al relativo fondo, in quanto le società partecipate non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021. I dati sulle risultanze 2022 saranno disponibili nel prossimo luglio, ma al momento non si registrano situazioni su cui intervenire.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un congruo accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 514.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze c.s.;

Euro 514.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente si riferiscono alla causa pendente Lunica srl/Vs Comune di Rho.

16

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.460,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.510,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.970,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 213.600,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Trasferimento Stato per investimenti	Euro 92.123,20
Prestito soci Nuove energie S.P.A.	Euro 3.448.571,43
Fondo garanzia debiti commerciali	Euro 1.098.194,53

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per euro 1.098.194,53 in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 e come da dettaglio esplicativo inserito nella Relazione di gestione Allegato B al Rendiconto 2022 alle pagg. 166 e 167.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	28.773.133,00	29.318.293,95	101,89
Titolo 2	4.920.610,48	4.207.635,81	85,51
Titolo 3	18.788.545,00	14.138.842,12	75,25
Titolo 4	62.399.468,50	8.879.661,35	14,23
Titolo 5	11.950.555,00	6.897.142,86	57,71

Gli scostamenti significativi sui titoli 4 e 5 sono dovuti a mancati accertamenti di contributi da Enti Pubblici per 46 milioni di euro e per il resto da mancati accertamenti di Permessi da costruire oltre che a mancate alienazioni di beni e partecipazioni.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Si	Si
TARSU/TIA/TAR/TARES	NRF	NRF
Sanzioni per violazioni	Si	Si
Fitti attivi e canoni	Si	Si
Proventi acquedotto	NRF	NRF
Proventi canoni depurazione	NRF	NRF

NRF = Non ricorre fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 685.769,83= rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: incremento dell'accertamento relativo alla gestione ordinaria di €. 300.000,00=sulla base dell'effettivo riscosso dell'esercizio 2021; incremento degli accertamenti dell'attività di verifica e controllo di €. 385.769,83=.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: minori residui attivi in seguito all'attività di riaccertamento per - €. 79.341,07; riscossioni in c/residui per €. 1.550.953,81=.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha accertato* l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3,7.5.

TARSU-TIA-TARI

Attività non ricompresa nel Bilancio dell'Ente, in quanto gestita da società partecipata in regime di corrispettivo puntuale.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 2.865.501,05	€ 1.798.779,86	€ 4.460.096,82
Riscossione	€ 2.865.501,05	€ 1.796.465,45	€ 4.460.096,82

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 2.865.501,05	1.500.000,00	52,35%
2021	€ 1.796.465,45	-	0,00%
2022	€ 4.460.096,82	1.030.000,00	23,09%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 2.569.097,15	€ 2.102.456,58	€ 2.209.327,99
riscossione	€ 843.799,23	€ 802.704,89	€ 952.031,83
%riscossione	32,84	38,18	43,09

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.569.097,15	€ 2.102.456,58	€ 2.209.327,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.342.245,87	€ 1.216.597,06	€ 1.047.968,84
entrata netta	€ 226.851,28	€ 885.859,52	€ 1.161.359,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 113.425,64	€ 442.929,76	€ 580.679,59
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 577.615,58=, rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumento dell'accertamento del Canone Unico Patrimoniale (esposizioni pubblicitarie).

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Esercizio 2022
Recupero evasione IMU	€ 2.517.647,55	€ 771.616,88	€ 1.576.443,40	€ 3.460.737,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.517.647,55	€ 771.616,88	€ 1.576.443,40	€ 3.460.737,68

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.109.984,19	
Residui riscossi nel 2022	€ 702.910,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 664.888,65	
Residui al 31/12/2022	€ 2.742.185,47	66,72%
Residui della competenza	€ 1.746.030,67	
Residui totali	€ 4.488.216,14	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.460.737,68	77,11%

Spese**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 9.086.588,22	€ 9.270.197,90	183.609,68
102 imposte e tasse a carico ente	€ 629.279,22	€ 628.568,88	-710,34
103 acquisto beni e servizi	€ 21.862.998,07	€ 27.005.236,04	5.142.237,97
104 trasferimenti correnti	€ 4.108.480,31	€ 4.129.902,72	21.422,41
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.086.946,46	€ 1.038.785,60	-48.160,86
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 96.333,80	€ 147.021,11	50.687,31
110 altre spese correnti	€ 1.179.050,82	€ 1.320.768,55	141.717,73
TOTALE	€ 38.049.676,90	€ 43.540.480,80	5.490.803,90

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

In merito si osserva: l'incremento degli acquisti si ricollega a quanto rilevato sull'indicatore dei pagamenti.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
			0,00
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 10.849.020,58	€ 8.609.392,65	-2.239.627,93
203 Contributi agli investimenti	€ 98.542,65	€ 321.143,77	222.601,12
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 160.000,00		-160.000,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 1.240.183,60	€ 8.492,92	-1.231.690,68
TOTALE	€ 12.347.746,83	€ 8.939.029,34	-3.408.717,49

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente per euro 1.030.000,00) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; Le entrate del titolo V si riferiscono al rimborso del prestito della durata di 12 mesi alla Nuovenergie S.p.A., di cui si dirà in seguito.

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, la cui differenza risulta di euro 1.499.065,01;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 358.872,00=;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **ha rilevato** anomalie gestionali in merito ad assunzioni avvenute in difformità al preventivo obbligo di approvazione del PIAO (pec del Collegio 29.09.2022) a cui il Comune ha fatto riscontro prima con nota prot. 62586 dell'11.10.2022 e successivamente con le misure correttive adottate dall'Ente, comunicate il 02.12.2022.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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. (vedi parere Collegio del 15.10.2022 su fabbisogni del personale)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 9.861.044,12	€ 9.270.197,90
Spese macroaggregato 103	€ 162.329,45	€ 134.106,17
Irap macroaggregato 102	€ 592.905,99	€ 563.479,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo FFV		€ 20.465,79
Totale spese di personale (A)	€ 10.616.279,56	€ 9.988.249,14
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.804.918,10	€ 2.537.261,51
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 138.691,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.811.361,46	€ 7.312.296,45
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e/o finanziamento di debiti fuori bilancio e che, allegate alla Relazione della Giunta al Rendiconto, vi sono le attestazioni dei Responsabili sull'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31.12.2022.

21

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (pegno temporaneo su azioni Nuovenergie S.p.A. di cui si dirà nel capitolo Partecipate) relative ad operazioni di sostegno e finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che il prestito concesso dall'amministrazione, **non risulta** in sofferenza. L'Ente in via cautelare ha provveduto all'accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Comune di RHO

2020	2021	2022
2,48%	2,48%	2,18%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 29.341.560,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.136.115,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.390.628,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 47.868.304,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.786.830,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 1.185.094,72	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.601.735,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.185.094,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,476%

22

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 43.629.941,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.977.806,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.150.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 41.802.134,51

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 40.951.197,83	€ 45.374.762,11	€ 43.629.941,29
Nuovi prestiti (+)	€ 5.085.040,92	€ 1.548.360,00	€ 1.150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 661.476,64	-€ 3.293.180,82	-€ 3.112.956,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (pagamento quota capitale 1/1/2023)			€ 135.150,00
Totale fine anno	€ 45.374.762,11	€ 43.629.941,29	€ 41.802.134,51
Nr. Abitanti al 31/12	51.257,00	51.235,00	51.131,00
Debito medio per abitante	885,24	851,57	817,55

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.185.094,72	€ 1.086.946,46	€ 1.038.785,60
Quota capitale	€ 661.476,64	€ 3.293.180,82	€ 3.112.956,78
Totale fine anno	€ 1.846.571,36	€ 4.380.127,28	€ 4.151.742,38

L'Ente nel 2022 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato: che l'Ente nel 2022 *ha* accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, e preso visione del modello pubblicato il 23.01.2023 dalla RGS che riporta il dettaglio delle voci che costituiranno il saldo del Modello COVID-19/2022 relativo al 2022 a titolo di ristori specifici entrata e spesa, ivi incluse quelle connesse ai maggiori oneri per incremento energia elettrica e gas da certificare entro il 31.05.2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 35.522,00,=

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente *ha correttamente riportato* i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

In particolare si è rilevato che dal prospetto RGS di cui sopra i ristori specifici di entrata 2022 risultano essere di euro 195.809,00 e quelli di spesa 2022 di euro 1.132.868,00 che uniti a quelli non utilizzati 2020 e 2021 corrispondono ad euro 1.399.721,00 complessivi.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Prudenzialmente l'Ente ha accantonato nell'Avanzo di amministrazione 2022 nella voce "altri vincoli" una somma di euro 2.640.392,64.

L'Organo di revisione, in attesa della certificazione da farsi entro il 31.05.2023, rileva che dalla Relazione di cui all'Allegato B al Rendiconto 2022 pag. 144 si apprende che il Comune di Rho in relazione ai minori introiti dovuti al COVID e alle spese per utenze di energia elettrica e gas, finanziabili attraverso i Fondi COVID19/2022, ha avuto un totale di maggiori spese e minori entrate pari ad euro 3.932.142,25.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha quantificato*

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 501.615,90
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.084.259,00
Totale	€ 1.585.874,90
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.585.874,90
Totale	€ 1.585.874,90

24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, *non ha* utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	Non ricorre la fattispecie
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	Non ricorre la fattispecie

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati per le seguenti società: A.Se.R. S.p.A., CAP HOLDING SPA, Nuovenergie S.P.A., C.S.B.N.O. e SER.CO.P., in quanto documenti ancora in corso di acquisizione.

SOCIETA' PARTECIPATE ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AREXPO S.p.A.	€ 101.150	€ 8.825.590,25	- € 8.724.440,25	€ 18.000,00	€ 13.134.460,20	-€ 13.116.460,20
A.Se.R. S.p.A.	€ 71.112,77	€ 71.112,77	- €	€ 756.128,28	€ 756.873,08	- € 744,80
CAP HOLDING S.p.A.+ Amiacque S.r.l.(partecipata di 2° livello)	€ 33.592,50	€ 33.592,50	- €	€ 95.656,45	€ 90.073,60	€ 5.582,85
C.R.A.A. S.r.l. in Liquidazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
GESEM S.r.l.	€ 513.461,71	€ 513.461,71	- €	€ 194.694,86	€ 194.694,86	- €
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l. SRL	€ 1.942.153,00	€ 1.922.153,00	€ 20.000,00	€ 43.345,86	€ 43.345,86	- €
NET S.r.l. - Nuovenergie Teleriscaldamento	€ 152.786,04	€ 152.786,04	- €	€ 304.643,42	€ 304.643,42	- €
Nuovenergie S.p.A. (NEV)	€ 7.169.374,99	€ 7.158.996,82	€ 10.378,17	€ 3.804,56	€ 3.804,56	- €
AFOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro)	- €	- €	- €	€ 115.755,75	€ 115.775,75	- €
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	€ 122.781,73	€ 122.781,73	- €	- €	- €	- €

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	€ 25.313,50	€ 25.313,50	- €
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	€ 69.748,83	€ 69.748,83	- €	€ 322.873,37	€ 361.290,36	- € 38.416,99
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona) alla Persona)	€ 166.258,67	€ 166.258,67	- €	€ 1.185.481,82	€ 1.185.481,82	- €

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **ha proceduto** alla costituzione della Fondazione Tetaro Civico Rho non avente scopo di lucro e che persegue i seguenti scopi: Promuovere l'arte nelle sue forme musicali e teatrali, contribuire allo sviluppo civile, sociale ed economico della collettività attraverso la cultura artistica anche in collaborazione con altri Enti ed Istituzioni con scopi affini.

La Fondazione sostiene il funzionamento e la gestione del complesso mobiliare ed immobiliare "Teatro Civico Roberto De Silva" attraverso apposita convenzione con il Comune di Rho stipulata il 17.02.2023.

Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera C.C. n. 80 in data 21.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016 (rilevazione al 31.12.2021) alle cui conclusioni si rimanda.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Nel corso del 2022, la Società Nuovenergie S.p.A. si è trovata in una situazione di difficoltà relativa all'approvvigionamento di gas naturale a livello europeo a seguito del conflitto russo-ucraino con straordinari aumenti sui prezzi di acquisizione delle materie prime e richieste di maggiori garanzie per la sottoscrizione dei contratti di fornitura che, come rilevato anche dal Sole 24 ore del 21.09.2022, hanno messo a rischio default centinaia di operatori retail.

Questo ha determinato il rischio per Nuovenergie S.p.A. di trovarsi nell'impossibilità di fornire un servizio di interesse generale con perdita della clientela ormai consolidata, e il rischio per il Comune di Rho, che detiene il 48,28% della partecipazione in Nuovenergie S.p.A., di vedersi azzerato o quasi il valore della stessa partecipazione nel caso la società non avesse potuto sottoscrivere contratti di fornitura per il 2022/2023 alle condizioni e con le garanzie richieste dai grossisti per via della situazione eccezionale ed imprevedibile creatasi.

Sulla base del "Programma di valutazione dei rischi aziendali – Richiesta di adeguati provvedimenti temporanei dei Soci al fine di non compromettere la continuità e i valori aziendali a seguito del discontinuo e imprevedibile andamento del mercato del gas – ex art. 14 co. 2 D.Lgs. 175/2016" presentato dal Consiglio di Amministrazione di Nuovenergie S.p.A., il Comune di Rho è intervenuto adottando le seguenti azioni a sostegno della partecipata al fine di preservare il valore della propria quota:

- 1) pegno temporaneo sulle azioni a garanzia della fornitura di gas a favore di ENET Energy SA;

Comune di RHO

- 2) prestito oneroso alla Società Nuovenergie S.p.A. durata massima 12 mesi per un valore di euro 6.897.200 rimborsabile gradualmente, al fine di garantire la liquidità necessaria;
- 3) adozione di eventuale e successivo aumento di capitale sociale da parte dei Soci.

Alla data odierna la società ha rimborsato euro 1.100.000,00 in linea capitale oltre ad euro 103.093,78 di interessi.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	249.962.951,25	228.571.382,09	21.391.569,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	47.401.354,32	52.203.537,45	-4.802.183,13
D) RATEI E RISCONTI	96.253,50	16.156,92	80.096,58
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	297.460.559,07	280.791.076,46	16.669.482,61
A) PATRIMONIO NETTO	186.785.254,84	178.560.469,70	8.224.785,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.375.459,16	1.364.381,00	4.011.078,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	69.643.660,48	67.847.934,30	1.795.726,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	35.656.184,59	33.018.291,46	2.637.893,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	297.460.559,07	280.791.076,46	16.669.482,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Comune di RHO

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 23.502.250,95
Fondo svalutazione crediti +	€ 9.658.551,08
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 121.373,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 3.182.997,73
Altri crediti non correlati a residui -	€ 6.897.142,86
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 36.753.574,16
RESIDUI ATTIVI =	€ 36.753.574,16

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 69.643.660,48
Debiti da finanziamento -	€ 41.802.134,51
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 27.841.525,97
	€ 27.841.525,97

28

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	10.476.203,93
	Riserve	€	0,00
Allb	da capitale	€	5.228.876,68
Allc	da permessi di costruire	€	161.237.357,15
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	10.142.361,20
Alle	altre riserve indisponibili	€	354.523,13
Allf	altre riserve disponibili	€	3.620.778,99
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	4.274.846,24
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	186.785.254,84

IL valore negativo AIV è dovuto ad un cambio del principio contabile avvenuto nel 2021.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 15.034.010,24
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 9.658.551,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 5.375.459,16

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	48.094.397,82	44.167.841,85	3.926.555,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	52.471.880,93	45.018.633,74	7.453.247,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-823.409,86	-776.224,99	-47.184,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.406.253,36	8.999.108,54	407.144,82
IMPOSTE	584.581,40	584.339,28	242,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.620.778,99	6.787.752,38	-3.166.973,39

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 3.620.778,99 rispetto all'esercizio 2021 di € 6.787.752,38: si rileva una maggior incidenza dei costi di gestione rispetto all'incremento dei ricavi.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché *ha* correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

- 1) nella Relazione della Giunta sono indicate a pagina 124 e 125 le opere con i relativi finanziamenti dei fondi PNRR e PNC;
- 2) Nel 2022 si sono assunti impegni di spesa per interventi PNRR sul titolo 2 Spese e impegni reimpuniti sul 2023 a mezzo FPV come segue:

DESCRIZIONE INTERVENTI PNRR IMPEGNI SU TITOLO 2 SPESE	IMPEGNI 2022	FPV 2023
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	-41.296,52	34.365,46
RIFACIMENTO COPERTURA SCUOLA MATERNA DI VIA DEI RONCHI - CUP C45B19000130004 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C4. I2.2	207.273,50	1.947,92
REALIZZAZIONE NUOVA COPERTURA SCUOLA PRIMARIA DI VIA DELEDDA - CUP C49J21044800004 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C4. I2.2	143.035,64	26.964,36
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 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I3-1	-	60.592,56
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO VIA DE GASPERI LOTTO B - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - CLUSTER 2 - CUP C44J22000150001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I3-1	-	33.385,63
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	-42.504,80	63.876,72
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	20.730,12	82.920,49
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	2.912,05	14.851,46
PIAZZA VISCONTI - RIGENERAZIONE URBANA MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE - CUP C44E21000130005 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-1	50.793,72	29.206,28
NUOVA REALIZZAZIONE ASILO NIDO VIA SAN MARTINO - CUP C41B21002670005 - CONTRIBUTO STATO PNRR M4.C1.I1-1	-	600.000,00
TOTALE	508.546,35	948.110,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha assunto* con le delibere di Giunta Comunale n. 32 del 28/02/2023 e n. 45 del 21/03/2023 la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

In data 05.04.2023 è stato inviato alla Corte dei Conti il prospetto di Ricognizione dei progetti PNRR e PNC del Comune (2022-2026).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non *si è avvalso* delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si è guardato con attenzione i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) calcolando inoltre gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie Corte dei Conti che può costituire uno strumento di analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio Comunale in questa parte della relazione, perché sarà sempre più fondamentale fornire una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

Indice sintetico di salute dell'Ente			2021	2022
R1	Consistenza del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al netto di fondi di svalutazione crediti e accantonamenti fondo crediti dubbia esigibilità/impegni di spese correnti e per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine impegnate (titoli 1+4). <i>L'RdA è messo a confronto con una componente stabile di bilancio (spesa corrente+rate mutui) ed è tanto migliore più si avvicina al primo quartile (25%). Indice migliorato</i>	25,80%	32,80%
R2	Qualità del risultato di amministrazione	<i>Residui attivi in conto residui delle entrate proprie [titoli 1+3] valore assoluto del risultato d'amministrazione. L'indicatore mira ad individuare quanta parte del RdA è rappresentata dai crediti più vecchi (residui attivi in c/residui). Indice migliorato</i>	43,31%	37,05%
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi	Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3 / entrate di competenza accertate titoli 1+3. <i>L'indicatore mette in rapporto il "fatturato" delle entrate proprie (imposizione fiscale, tariffaria, etc) con i crediti più vecchi di 12 mesi che hanno il più alto. potenziale di insoluto. indice migliorato</i>	23,34%	21,30%
R4	Equilibrio strutturale di parte corrente	Accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3] depurati della quota % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità / impegni di spese correnti e per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine impegnate [titoli 1+4]. <i>Questo equilibrio corrente è molto importante, l'ottimo è rappresentato da valori pari o superiori a 1. Leggermente migliorato</i>	0,80%	0,81%
R5	Rigidità della spesa causata dal personale	Impegni spese personale [titolo 1, macroaggregato "personale"] / accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]. <i>Indice migliorato</i>	20,70%	19,40%




R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	Interessi passivi [titolo 1, macroaggregato "interessi"] / accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]. <i>Indice tanto migliore quanto più contenuto.</i>	0,24%	0,21%
R7	Tempo di estinzione teorica dell'indebitamento	Debiti di finanziamento a fine anno / spese per rimborsi di quota capitale di mutui e prestiti a medio-lungo termine impegnate [titolo 4]. <i>L'indice stima in base all'ultimo anno il tempo medio(in anni) di estinzione dello stock di debito ipotizzando rate di quote capitali costanti.</i> <i>Indice in leggero peggioramento</i>	13,20%	13,43%
R8	Utilizzo anticipazioni di tesoreria	Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate titolo 7 della nuova contabilità] / entrate correnti accertate [titoli 1+2+3].	0,00%	0,00%
R9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	Residui passivi anticipazioni di tesoreria [spese titolo 5 della nuova contabilità] / entrate correnti accertate [titoli 1+2+3]	0,00%	0,00%
R10	Residui passivi delle spese correnti	Residui passivi totali (in conto competenza e in conto residui) relativi alle spese correnti [titolo 1] / spese correnti impegnate [spese titolo 1]. <i>Più il valore è elevato più denota tempi di dilazione lunghi.</i>	26,8	29,18

Alla luce delle verifiche effettuate durante l'esercizio l'Organo di revisione ritiene di evidenziare i seguenti aspetti positivi:

- attestazione da parte degli indicatori del miglioramento dei risultati ottenuti (indici R1, R2 e R3) e del percorso virtuoso in corso già da alcuni anni in termini di equilibrio di cassa (indici R8 e R9);
- la verifica dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- la verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali e loro salvaguardia;
- capacità di cogliere le opportunità fornite dal PNRR/PNC.

Gli aspetti su cui l'Organo di Revisione raccomanda di rivolgere l'attenzione anche per conseguire ulteriori miglioramenti sono :

- adozione delle misure organizzative anche in termini di personale al fine di garantire il tempestivo
- pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti che permettano di liberare risorse vincolate;
- monitoraggio sull'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR/PNC;
- miglioramento dell'equilibrio finanziario da indebitamento;
- monitoraggio dei rapporti con le partecipate ed in particolare sull'evoluzione della situazione relativa a Nuovenergie SpA;
- definizione degli obiettivi nella prima parte dell'esercizio con l'utilizzo degli strumenti legislativi vigenti.

CONCLUSIONI

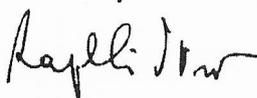
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ADRIANA GAMMINO



RAG. PIETRO RAPELLI



DOTT. FABIO MARTINELLI



