

COMUNE DI RHO

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. PIETRO RAPELLI

DR. FABIO MARTINELLI



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1. Entrate	18
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11. CONCLUSIONI	35



Three handwritten signatures in black ink, located at the bottom right of the page. The first is a large, stylized signature, the second is a smaller signature, and the third is a very light, almost illegible signature.

Comune di RHO
Organo di revisione

Verbale n. 15 del 16.05.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

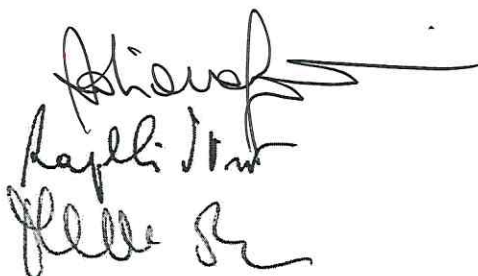
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di RHO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

RHO, lì 16.05.2025

L'Organo di revisione
D.SSA ADRIANA GAMMINO
RAG. PIETRO RAPELLI
DR. FABIO MARTINELLI



1. 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 07/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 83 del 29/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027;
- ◆ 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;
- ◆ vista la PEC inviata alla Prefettura di Milano in data 07.05.2025 con le motivazioni a giustificazione del ritardo nell'approvazione del Rendiconto 2024;

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 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ 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 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di prelievo dal Fondo di Riserva art. 176 TUEL	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 51.340 abitanti.

L'Ente - **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*" con esito positivo comunicato in data 13.05.2025;
- 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;



- l'Ente **ha** dato evidenza nella relazione accompagnatoria al Rendiconto dei contratti di partenariato pubblico-privato:

CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO

Nel corso dell'esercizio 2024, non sono stati sottoscritti contratti di Partenariato Pubblico Privato.

Si precisa che risulta attiva dall'esercizio 2014 Concessione per anni 18 degli impianti di Illuminazione Pubblica e Semaforici. La concessione prevede una quota annua destinata agli investimenti pari al 55% del canone contrattuale annuo, pari ad €. 662.400,00=.

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- 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 di SOGEI le seguenti rendicontazioni (v. pag. 180 Relazione e segg.):

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 2.162.643,90	€ 823.697,92	€ 1.338.945,98	38,09%
Centri estivi - invernali	€ 286.666,74	€ 52.450,63	€ 234.216,11	18,30%
Mensa aziendale	€ 104.845,37	€ 8.000,00	€ 96.845,37	7,63%
Mense scolastiche	€ 2.559.491,08	€ 1.994.623,27	€ 564.867,81	77,93%
Assistenza scolastica pre e post scuola	€ 551.618,25	€ 95.350,00	€ 456.268,25	17,29%
Illuminazione votiva	€ 120.838,32	€ 351.205,60	-€ 230.367,28	290,64%
Parchimetri	€ 582.594,18	€ 581.897,17	€ 697,01	99,88%
Uso locali non istituzionali	€ 104.216,63	€ 34.803,83	€ 69.412,80	33,40%
Totali	€ 6.472.914,47	€ 3.942.028,42	€ 2.530.886,05	60,90%



2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo di euro 33.230.831,70**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari (euro 265.727,63).

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 24.984.541,75	€ 30.343.790,60	€ 33.230.831,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.034.010,24	€ 12.404.518,59	€ 12.203.414,15
Parte vincolata (C)	€ 7.819.303,92	€ 7.656.719,54	€ 11.123.445,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 660.088,89	€ 4.907.839,40	€ 2.692.122,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.471.138,70	€ 5.374.713,07	€ 7.211.849,12

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;

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	485.000,00										485.000,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	548.697,00										548.697,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	308.313,87	37.810,00	12.404.518,59						12.404.518,59	
Utilizzo parte vincolata						81.914,00	868.824,33	0,00	1.084.265,67	7.656.719,54	7.656.719,54	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										4.907.839,40	4.907.839,40	
Totale delle parti utilizzate	1.033.697,00	0,00	308.313,87	37.810,00	346.123,87	81.914,00	868.824,33	0,00	1.084.265,67	2.035.004,00	4.906.004,00	8.320.828,87
Totale delle parti non utilizzate	4.341.016,07	10.547.213,97	41.686,13	1.469.494,62	12.058.394,72	0,00	0,00	0,00	0,00	5.621.715,54	1.835,40	22.022.961,73
Totali	5.374.713,07	10.547.213,97	350.000,00	1.507.304,62	12.404.518,59	81.914,00	868.824,33	0,00	1.084.265,67	7.656.719,54	4.907.839,40	30.343.790,60

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.



2.3. 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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 8.241.655,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 19.833.043,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 28.794.858,53
SALDO FPV	-€ 8.961.815,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.539,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.043.263,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.636.924,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.607.200,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.241.655,84
SALDO FPV	-€ 8.961.815,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.607.200,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.320.828,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.022.961,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 33.230.831,70

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.765.070,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	627.786,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.785.953,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.351.330,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-271.254,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.622.585,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.835.598,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	326.436,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.509.162,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-211.512,32
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.720.674,97
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.600.669,39
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		627.786,16
Risorse vincolate nel bilancio		2.112.389,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.860.493,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-482.766,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.343.260,27



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 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): € 7.600.669,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.860.493,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.343.260,27

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento con riferimento anche ai suoi pareri n. 5 del 04.03.2025 (Bilancio di Previsione) e n. 13 del 03.05.2025 (Riaccertamento residui), la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;(NRF)
- d) 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 al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 971.118,90	€ 790.203,86
FPV di parte capitale	€ 18.861.924,31	€ 28.004.654,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 35.136,00	€ 1.470,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 549.907,32	€ 654.858,23	€ 454.980,76
- 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	€ -	€ -	€ 18.483,49
- 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	€ 219.100,40	€ 281.124,67	€ 315.269,61
- 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.

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	570.012,26
Trasferimenti correnti	16.434,73
Incarichi a legali	203.756,87
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	790.203,86

** specificare



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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato.

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.024.297,64	€ 18.861.924,31	€ 28.004.654,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 43.256,85	€ 5.236.909,33	€ 17.318.486,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 485.090,52	€ 10.645.042,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 6.981.040,79	€ 13.139.924,46	€ 41.125,43

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 82 del 29.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (rif. verbale n.13 del 03.05.2025).

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 **sono presenti** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti di modesto importo relativi per lo più a restituzione di depositi cauzionali.



La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n...82 del 29.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 52.263.946,07	€ 24.732.576,86	€ 26.501.645,34	-€ 1.029.723,87
Residui passivi	€ 28.182.613,27	€ 22.825.074,92	€ 720.613,90	-€ 4.636.924,45

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	€ 1.628.915,79	€ 570.749,93
Gestione corrente vincolata	€ 528.509,18	€ 130.771,84
Gestione in conto capitale vincolata	€ 475.722,11	€ 6.231,39
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 26.502,01
Gestione servizi c/terzi	€ 55.256,18	€ 3.902.669,28
MINORI RESIDUI	€ 2.688.403,26	€ 4.636.924,45

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I			€ 1.223.377,96	€ 1.849.966,63	€ 7.389.718,34	€ 10.463.062,93
Titolo II	€ 24.112,83	€ 32.442,85		€ 91.467,28	€ 765.216,11	€ 913.239,07
Titolo III	€ 562.909,91	€ 459.656,86	€ 1.656.448,88	€ 3.917.734,77	€ 7.722.592,57	€ 14.319.342,99
Titolo IV	€ 664.820,83	€ 578.213,07	€ 109.742,23	€ 352.729,06	€ 10.319.132,03	€ 12.024.637,22
Titolo V				€ 4.987.903,48		€ 4.987.903,48
Titolo VI				€ 9.750.000,00	€ 931.247,71	€ 10.681.247,71
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 95.838,48	€ 27.936,05		€ 116.344,17	€ 254.228,63	€ 494.347,33
Totali	€ 1.347.682,05	€ 1.098.248,83	€ 2.989.569,07	€ 21.066.145,39	€ 27.382.135,39	€ 53.883.780,73

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 2.822,68	€ 13.874,68	€ 98.988,80	€ 351.838,94	€ 9.351.192,66	€ 9.818.717,76
Titolo II	€ 3.136,58	€ 8.219,91	€ 8.219,91	€ 17.990,94	€ 3.083.198,84	€ 3.120.766,18
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 118.636,80	€ 27.171,62	€ 55.978,33	€ 13.734,71	€ 602.370,65	€ 817.892,11
Totali	€ 124.596,06	€ 49.266,21	€ 163.187,04	€ 383.564,59	€ 13.036.762,15	€ 13.757.376,05

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	949,87	1.293.038,20	1.249.681,62	2.502.330,41	2.502.717,95	5.154.798,20	4.275.949,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.408,16	9.387,26	26.303,66	659.550,17	414.077,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	253,53%	0,73%	2,10%	26,36%	16,55%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557,27	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	4.559,00	523.086,25	2.097.493,57	498.286,25	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	10.360,00	571.168,25	1.805.319,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	227,24%	109,19%	76,54%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	130.730,30	1.009.321,20	1.138.848,63	1.559.977,71	2.179.666,42	3.736.698,29	3.131.205,32
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	132.106,80	673.380,45	2.207,50	248.373,38	922.407,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	101,05%	66,72%	0,19%	15,92%	42,31%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	481.480,69	182.374,72	404.962,32	957.792,71	3.048.657,99	3.899.685,49	5.477.205,32	1.370.104,09
	Riscosso c/residui al 31.12	457.129,18	148.592,70	42.101,52	653.065,92	1.723.065,47	698.866,24		
	Percentuale di riscossione	94,94%	81,48%	10,40%	68,18%	56,52%	17,92%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166.996,92	30.114,20	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.882,72		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,97%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.875,15	14.584,04	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.291,11		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,97%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza



2.6. 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.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	21.899.285,55
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	21.899.285,55
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	21.973.645,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	21.899.285,55

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 2024 (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.

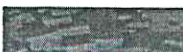
Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 23.865.798,92	€ 26.095.501,01	€ 21.899.285,55
di cui cassa vincolata	€ 3.316.874,36	€ 3.919.182,83	€ 5.403.611,02

Il Collegio ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 in quanto non necessarie. L'andamento della situazione di cassa 2024 è illustrata a pag. 73 della Relazione accompagnatoria, monitorata dall'Organo di Revisione trimestralmente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025

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



3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **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 **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-l'Ente **ha** adottato 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;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- 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.

-circa la riduzione dei tempi di pagamento di cui al comma 859, lettera a) della Legge L. n. 145/2018, monitorata dal Collegio in collaborazione con il Presidio MEF Nord Ovest e con l'Ente durante tutto l'esercizio 2024, che il debito commerciale residuo registrato al 31/12/2024 è stato pari a 173.024,84 Euro. Al 31/12/2023 risultava essere pari a 525.990,92 Euro: pertanto il debito commerciale residuo al 31/12/2024, risulta ridotto del 67%, rispetto all'ammontare risultante al 31/12/2023. Il tempo medio ponderato di ritardo annuale registrato nell'esercizio 2024, risulta essere di - 3,68 giorni, con un tempo medio ponderato di pagamento di 26,32 giorni.(rif. ns. verbale n. 6 del 14.03.2025)



3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: *capitoli*.
- 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 smi;
- 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.

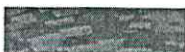
L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.568.700,13.=

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 scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.877.078,04= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 33.037.315,32, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (*i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 saranno disponibili dopo il mese di giugno e quindi il riferimento è a quelli dell'esercizio 2023 e ai due precedenti*).



SOCIETA' PARTECIPATE: RISULTATI ESERCIZI 2023 - 2021

Società	% di partecipazioni e diretta	Risultato di gestione 2023	Risultato di gestione 2022	Risultato di gestione 2021
A.Se.R. Azienda Servizi del rhodense S.p.a.	67,00%	€ 63.938	€ 107.035	€ 151.167
Iluovenorgio S.p.a.	48,28%	€ 901.906	€ 719.128	€ 846.593
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	53,05%	-€ 576.415	€ 40.489	€ 102.107
Iluovenorgie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	€ 827.334	€ 756.765	€ 695.425
CAP HOLDING S.p.a.	1,9725%	€ 7.247.294	€ 521.404	€ 24.369.148
AREXPO S.p.a.*	0,61%	€ 1.383.109	€ 510.329	€ 1.736.307
GeSem S.r.l.	9,60%	€ 101.371	€ 2.395	€ 15.209
C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. (in liquidazione)	4,00%	Cessato	Cessato	n.d.

L'analisi condotta ha evidenziato che una Società - NED Reti Distribuzione Gas S.r.l., ha chiuso l'anno 2023, con una perdita di esercizio (- € 576.415=): l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita con l'utilizzo della Voce "Riserva per utili a nuovo". La situazione di NED Reti Distribuzione Gas S.r.l., verrà monitorata nel corso dell'Esercizio 2024.

ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI ESERCIZI 2023 - 2021

Organismi Partecipati	% di partecipazioni e diretta	Risultato di gestione 2023	Risultato di gestione 2022	Risultato di gestione 2021
A.F.O.L. METROPOLITANA Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro	0,96%	€ 111.688	€ 118.269	€ 83.261
CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile	6,92%	€ 1.596	€ 3.332	€ 1.927
SER.CO.P. Azienda Speciale Consortile Servizi Comunali alla Persona	26,45%	€ 24.020	€ 4.984	€ 4.748
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI	100,00%	€ 106.618	€ 145.306	€ 100.014
Fondazione Teatro Civico Rho	100,00%	€ 862		
C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)*	2,24%	n.d.	n.d.	€ 492.860

* Risultato di gestione espresso in termini di "Avanzo di Amministrazione"



Tutte le altre Società risultano invece in UTILE, motivo per cui l'Ente *non ha* accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 934.934,02=, 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 e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di:

- euro 300.000,00= da versare in caso di eventuale soccombenza al socio privato di Nuovenergie Spa per il secondo lodo in essere;
- euro 584.934,02= quale quota di interessi maturati sulle somme da restituire ad Edison, nell'ambito della causa sulla bonifica dell'area ex Chimica Bianchi;
- euro 50.000,00= quale accantonamento prudenziali su eventuali altre cause in essere.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024,

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.480,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.300,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.780,00

Le quote accantonate *risultano* congrue.



3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non risulta accantonato alcun importo per la voce "Fondo Garanzia Debiti Commerciali", avendo l'Ente rispettato quanto previsto dalla normativa in termini di tempestività dei pagamenti commerciali e di riduzione dello stock di debito commerciale.

Si rimanda al commento inserito al precedente punto 3.2 Tempestività dei pagamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, pubblicando i dati di cui al D.Lgs. 33/2013 sul sito del Comune – Amministrazione trasparente.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	<i>Euro 500.000</i>
<i>Fondo di riserva trasferimenti da Enti sovracomunali</i>	<i>Euro 180.000</i>

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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



Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	28.935.053,00	28.773.133,00	29.318.293,95	101,32	101,89
Titolo 2	3.410.590,48	4.920.610,48	4.207.635,81	123,37	85,51
Titolo 3	18.843.143,00	18.788.545,00	14.138.842,12	75,03	75,25
Titolo 4	61.457.280,50	62.399.468,50	8.879.661,35	14,45	14,23
Titolo 5	5.338.355,00	11.950.555,00	6.897.142,86	129,20	57,71
TOTALE	117.984.421,98	126.832.311,98	63.441.576,09	53,77	50,02

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	29.448.537,00	29.555.008,00	31.145.244,01	105,76	105,38
Titolo 2	3.635.451,51	4.876.003,51	4.317.441,88	118,76	88,54
Titolo 3	20.874.651,00	21.355.938,00	16.826.273,68	80,61	78,79
Titolo 4	58.303.527,54	61.909.152,54	9.878.441,51	16,94	15,96
Titolo 5	14.000.000,00	12.900.000,00	8.105.078,11	57,89	62,83
TOTALE	126.262.167,05	130.596.102,05	70.272.479,19	55,66	53,81

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	30.296.740,00	30.422.080,00	30.917.022,01	102,05	101,63
Titolo 2	5.213.061,00	4.656.310,00	3.658.892,17	70,19	78,58
Titolo 3	20.120.881,00	18.798.357,00	16.550.682,17	82,26	88,04
Titolo 4	27.528.661,00	38.586.765,97	17.491.053,36	63,54	45,33
Titolo 5	8.350.000,00	5.544.700,00	-	0,00	0,00
TOTALE	91.509.343,00	98.008.212,97	68.617.649,71	74,98	70,01

Per quanto riguarda il Titolo 4, lo stanziamento delle Entrate viene determinato in coerenza con gli strumenti di programmazione ma è strettamente collegato poi agli incassi e alla effettiva realizzazione delle spese in conto capitale di cui al Titolo 2 della Spesa.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *diminuite* di Euro 1.514.288,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: minori accertamenti per attività di verifica e controllo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha accertato* l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.



TARSU-TIA-TARI

Gestita ASER SPA società controllata al 67% dal Comune.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 4.460.096,82	€ 5.554.032,65	€ 3.565.016,20
Riscossione	€ 4.460.096,82	€ 4.530.087,13	€ 3.565.016,20

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 4.460.096,82	1.030.000,00	23,09%
2023	€ 5.554.032,65	-	0,00%
2024	€ 3.565.016,20	0,00%	0,00%

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:

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 2.209.327,99	€ 2.759.921,71	€ 2.179.866,42
riscossione	€ 952.031,83	€ 1.199.944,00	€ 922.407,60
%riscossione	43,09	43,48	42,31

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.179.866,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	-€ 1.079.025,41
entrata netta	€ 1.100.841,01
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 550.420,50
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	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 2024 sono *umentate* di Euro 100.630,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: maggiori proventi canoni case comunali.

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/non 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	2024
			Esercizio 2024	
Recupero evasione IMU	€ 2.502.717,95	€ 414.077,95	€ 1.767.580,32	€ 4.275.949,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI)	€ 487.601,79	€ 321.601,79	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.990.319,74	€ 735.679,74	€ 1.767.580,32	€ 4.275.949,19

Nel 2024, 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 la riscossione del concessionario *non* è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale, a cui però viene poi trimestralmente riversata.

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

Somme a residuo per recupero evasione (IMU e ICI)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 5.085.449,82	
Residui riscossi nel 2024	€ 737.098,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.282.192,65	
Residui al 31/12/2024	€ 3.066.158,20	60,29%
Residui della competenza	€ 2.254.543,55	
Residui totali	€ 5.320.701,75	
FCDE al 31/12/2024	€ 4.275.949,19	80,36%



[Handwritten signatures]

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	53.803.181,02	57.364.973,02	43.540.480,80	80,93	75,90
Titolo 2	75.439.865,52	76.884.411,52	8.939.029,34	11,85	11,63
Titolo 3	-	6.897.200,00	6.897.142,86	#DIV/0!	100,00
TOTALE	129.243.046,54	141.146.584,54	59.376.653,00	45,94	42,07

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	59.698.443,23	61.770.847,23	45.027.398,24	75,42	72,89
Titolo 2	87.206.454,18	88.331.508,18	9.125.793,67	10,46	10,33
Titolo 3	6.000.000,00	7.900.000,00	5.889.016,56	98,15	74,54
TOTALE	152.904.897,41	158.002.355,41	60.042.208,47	39,27	38,00

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	58.526.462,00	59.450.754,00	47.317.645,37	80,85	79,59
Titolo 2	37.561.824,00	65.358.161,28	13.341.429,06	35,52	20,41
Titolo 3	2.350.000,00	2.350.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	98.438.286,00	127.158.915,28	60.659.074,43	61,62	47,70

Si precisa che le spese di investimento del Titolo 2 vengono attivate, solo a fronte del realizzarsi delle corrispondenti entrate del Titolo 4, al cui precedente commento si fa rinvio.

L'evolversi dell'andamento delle entrate e spese di investimento viene monitorato costantemente per tutto l'arco dell'esercizio. (3 verifiche degli equilibri infrannuali come previsto dal Regolamento di contabilità)

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 9.612.688,90	€ 10.168.838,93	556.150,03
102 imposte e tasse a carico ente	€ 690.062,84	€ 686.979,51	-3.083,33
103 acquisto beni e servizi	€ 28.277.936,87	€ 28.128.100,96	-149.835,91
104 trasferimenti correnti	€ 3.649.175,22	€ 5.074.474,66	1.425.299,44
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.007.209,74	€ 1.099.876,49	92.666,75
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 328.948,16	€ 90.779,64	-238.168,52
110 altre spese correnti	€ 1.461.376,51	€ 2.068.595,18	607.218,67
TOTALE	€ 45.027.398,24	€ 47.317.645,37	2.290.247,13



Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- 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.

L'Organo di Revisione ha verificato, altresì, che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato 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

Anno 2024	
Tempi determinati ex art. 92 TUEL	Euro 3.591,44
Tempi determinati ex art. 90 TUEL	Euro 63.768,87
Totale	Euro 67.360,31

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024, 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 ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 9.861.044,12	€ 10.168.838,93
Spese macroaggregato 103	€ 162.329,45	€ 56.322,37
Irap macroaggregato 102 IRAP	€ 592.905,99	€ 628.305,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 10.616.279,56	€ 10.853.466,38
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.804.918,10	€ 2.821.334,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.811.361,46	€ 8.032.131,67
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto 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'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: 5,78 %

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 07.10.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del Fondo per la Retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Con la sua mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 8.827.420,24	€ 12.973.965,86	4.146.545,62
203 Contributi agli investimenti	€ 149.271,24	€ 128.354,78	-20.916,46
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 147.293,00	147.293,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 149.102,19	€ 91.815,42	-57.286,77
TOTALE	€ 9.125.793,67	€ 13.341.429,06	4.215.635,39

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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



Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per la somma complessiva di euro 316.089,47 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 316.089,47
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 316.089,47

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 584.934,02 in esecuzione della Sentenza n. 3555/2024 della Corte di Appello di Milano il Comune di Rho in favore di EDISON SPA a titolo di interessi maturati su versamento effettuato precauzionalmente dalla stessa in attesa dell'esito del giudizio.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue: apposito accantonamento nell'Avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte del Responsabile dei Servizi finanziari, ad eccezione di quanto detto al punto 1 sopramenzionato.

4. 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;

Nel corso dell'esercizio 2024, sono stati contratti n. 2 nuovi mutui per un valore complessivo di €. 1.299.080,00=, per il finanziamento delle seguenti opere pubbliche:

- □ Mutuo con Cassa Depositi e Prestiti spa di €. 299.080,00= per il finanziamento di LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI ALCUNI PARCHI PUBBLICI;
- □ Mutuo con l'Istituto del Credito Sportivo di €. 1.000.000,00=, per LAVORI DI REALIZZAZIONE SECONDO CAMPO E RIQUALIFICAZIONE SPOGLIATOI DI RUGBY PRESSO IL CENTRO SPORTIVO MOLINELLO;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente alla data del 31.12.2024 **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Il prestito oneroso concesso a Nuovenergie S.p.A. nell'ambito delle "Azioni finalizzate alla conservazione del valore della partecipazione del Comune di RHO, residuo per € 1.897.142,86=, è stato completamente rimborsato a fine maggio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Lavori riqualificazione campi e attrezz. all'aperto	€ 99.680,00	devoluzione	Non aggiudicazione entro 31.12.2024

*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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:

2022	2023	2024
2,17%	2,30%	2,31%



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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 29.318.293,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.207.635,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.138.842,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 47.664.771,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.766.477,19	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 1.099.876,49	
(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)	€ 3.666.600,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.099.876,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,31

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 42.156.857,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 1.783.317,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 1.299.080,00
TOTALE DEBITO	=	€ 41.672.620,37

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)



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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 43.629.941,29	€ 41.802.134,51	€ 42.156.857,52
Nuovi prestiti (+)	€ 1.150.000,00	€ 2.443.843,88	€ 1.299.080,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.112.956,78	-€ 2.224.271,16	-€ 1.783.317,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 135.150,00	€ 135.150,29	
Totale fine anno	€ 41.802.134,51	€ 42.156.857,52	€ 41.672.620,37
Nr. Abitanti al 31/12	51.130,00	51.340,00	51.370,00
Debito medio per abitante	817,57	821,13	811,22

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 1.038.785,60	€ 1.007.209,74	€ 1.099.876,49
Quota capitale	€ 3.112.956,78	€ 2.089.121,16	€ 1.648.167,15
Totale fine anno	€ 4.151.742,38	€ 3.096.330,90	€ 2.748.043,64

TABELLA 22d

L'Ente nel 2024 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente *ha* vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.



6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 *ha* riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, *non ha* proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato *ha* effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha preso atto con il verbale n. 21 del 13.12.2024 di tale ricognizione che prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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 Arcone, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.



L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	257.387.189,61	250.609.559,06	6.777.630,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	56.935.459,45	56.768.401,07	167.058,38
D) RATEI E RISCONTI	128.562,71	173.174,29	-44.611,58
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	314.451.211,77	307.551.134,42	6.900.077,35
A) PATRIMONIO NETTO	204.801.919,28	198.958.044,15	5.843.875,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.634.714,02	1.401.872,32	232.841,70
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	55.429.996,42	67.845.202,62	-12.415.206,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	52.584.582,05	39.346.015,33	13.238.566,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	314.451.211,77	307.551.134,42	6.900.077,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	28.794.858,53	19.833.043,21	8.961.815,32

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti: incremento delle immobilizzazioni al netto delle quote di ammortamento, contrazione della liquidità (-12%) accompagnata da un incremento dei crediti (+18%) principalmente collegato ai progetti PNRR e da una diminuzione dei debiti (-18%).

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 26.898.651,06
FSC +	€ 12.445.778,17
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 265.728,35
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.877.078,04
Altri crediti non correlati a residui -	
Crediti a imprese partecipate esposti nelle immobilizzazioni BIV 2B +	€ 481.550,00
Residui attivi Titolo V e VI +	€ 15.669.151,19
RESIDUI ATTIVI =	€ 53.883.780,73



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

Debiti +	€ 55.429.996,42
Debiti da finanziamento -	€ 41.672.620,37
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 =	
	€ 13.757.376,05

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
Allb	da capitale	€	1.797.987,28
Allc	da permessi di costruire	€	3.565.016,20
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali in	€	6.553.515,93
Alle	altre riserve indisponibili	-€	8.683.448,31
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.974.749,29
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	4.585.553,32
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	5.843.875,13

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.634.714,02
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)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.634.714,02



Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	50.802.637,92	51.241.018,50	-438.380,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	52.774.418,33	52.514.914,14	259.504,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-668.713,53	-284.891,39	-383.822,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.917.080,49	6.784.485,46	-867.404,97
IMPOSTE	665.782,52	640.145,11	25.637,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.610.804,03	4.585.553,32	-1.974.749,29

Dall'analisi del C/Economico analitico si registra, rispetto all'esercizio precedente: una leggera flessione dei componenti positivi (-1%) e un leggero aumento di quelli negativi (+1%), accompagnati da una diminuzione dei proventi finanziari (-40%) e di quelli straordinari(-13%)

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 2.610.804,03 rispetto all'esercizio 2023 di € 4.585.553,32 si rimanda all'ulteriore commento in Nota Integrativa accompagnatoria della Relazione sulla contabilità economico patrimoniale a pagina 23.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato con suoi verbali n. 1 del 26.01.2025 e n. 8 del 20.03.2025 lo stato di attuazione alla data del 31.12.2024 dei progetti finanziati da PNRR relativi alla Digitalizzazione e alle Opere Pubbliche, evidenziando che l'andamento degli stessi è conforme alle tempistiche previste senza riscontrare criticità particolari.



9. 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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) 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.

10. 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, come per gli scorsi anni, i nove 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, al fine di 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 con anche la possibilità di confronto fra gli indici di un esercizio e l'altro.

Si tratta di un set di 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			2023	2024
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>	42,02%	46,28%
R2	Qualità del risultato di amministrazione	Residui attivi in conto residui delle entrate proprie [titoli 1+3] valore assoluto del risultato d'amministrazione. <i>L'indicatore mira ad individuare quanta parte del RdA è rappresentata dai crediti più vecchi (residui attivi in c/residui). Indice in aumento</i>	28,67%	29,10%
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 in aumento</i>	18,13%	20,37%
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. indice migliorato</i>	0,89%	1,04%
R5	Rigidità della spesa causata dal personale	Impegni spese personale [titolo 1, macroaggregato "personale"] / accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]. <i>Indice in aumento</i>	18,38%	19,89%
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>	1,93%	2,15%
R7	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%
R8	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%
R9	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>Indice migliorato</i>	24,51	20,75

Si sottolinea il miglioramento negli indici R1; R4 e R9 per la loro particolare importanza.

Sull'indice R5 sono da tener presente gli effetti dei rinnovi contrattuali per il personale dipendente.

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

- *attestazione di un miglioramento generale degli indicatori di risultato che testimoniano del percorso virtuoso dell'Ente in costante attuazione;*
- *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.);*



- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *valutazione positiva dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *attendibilità e veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *capacità di cogliere e gestire le opportunità fornite dal PNRR/PNC;*
- *monitoraggio continuo sull'evoluzione dei progetti finanziati PNRR/PNC;*
- *raggiungimento dell'obiettivo relativo alla tempestività dei pagamenti;*
- *stabilità dell'equilibrio finanziario da indebitamento;*
- *monitoraggio dei rapporti con le partecipate*

Gli aspetti su cui l'Organo di revisione raccomanda di focalizzare l'attenzione al fine di conseguire ulteriori miglioramenti sono:

- *il superamento della attuale fase di riorganizzazione digitale e assunzionale al fine di migliorare nella fase di predisposizione degli strumenti programmatori e di rendicontazione nel rispetto delle scadenze stabilite dalla normativa.*

11. 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 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ADRIANA GAMMINO



RAG. PIETRO RAPELLI



DR. FABIO MARTINELLI

