

COMUNE DI RHO
Provincia di MILANO

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dott. Fabio Martinelli

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	12
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	13
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	13
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
6.8. Nota integrativa	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 Entrate	14
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
8.1. Fondo di riserva di competenza	22
8.2. Fondo di riserva di cassa	22
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
8.4. Fondi per spese potenziali	24
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	24
9. INDEBITAMENTO	25
10. ORGANISMI PARTECIPATI	26
11. PNRR	29
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
13. CONCLUSIONI	33

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 18.01.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e del DUP ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di RHO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

RHO, li 18.01.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dott. Fabio Martinelli

1. PREMESSA

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

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 12.01.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 09.01.2024 con delibera n. 5 ,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il decreto Ministro degli Interni del 22.12.2023 che ha differito il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2024/2026 al 15 marzo 2024 autorizzando fino a tale data l'esercizio provvisorio;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 09.01.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di RHO registra una popolazione al 01.01.2023, di n 51.131 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente con Delibera G.C. n. 230 del 28.12.2023 ha autorizzato l'esercizio provvisorio ed approvato il Bilancio e il PEG (parte contabile).

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento in data 14.01.2024 sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.56 del 27.09.2023, ha espresso parere con verbale n. 17 del 31.08.2023. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP 2024-2026 presentata unitamente al Bilancio di Previsione 2024-2026 esprimerà parere con il presente verbale.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione G.C. n. 195 del 28.11.2023 è stato inserito nell'aggiornamento DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133. (vedi proposta di delibera C.C. n. 3 del 15.01.2024)

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata riportata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale 2023-2025 e annuale 2024 sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026 nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, da redigere dopo l'approvazione del Bilancio di previsione 2024.

L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale dovrà esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO. Il parere dell'Organo di revisione sarà rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione. Gli enti che approvano i bilanci 2024/2026 entro il termine differito del 15 marzo 2024, come disposto con Decreto del Ministro dell'Interno 22 dicembre 2023, avranno per l'adozione del Piao l'ulteriore termine di 30 giorni successivi a quello di approvazione del bilancio (articolo 8 del Dpcm 132/2022).

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 30 del 11.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

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

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

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

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 6.435.658,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 1.309.953,00 €
- Quote vincolate 3.493.731,00 €
- Quote destinate agli investimenti 628.016,00 €
- Quote disponibili 1.003.958,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto che i dati di conguaglio non sono ancora stati forniti dalla RGS, costituendo questo uno dei motivi della proroga all'approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026 come correttamente evidenziato nella delibera di G.C. n. 5 del 09.01.2024.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sui 3 provvedimenti di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni datate 09.01.2024 dei responsabili dei servizi, l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 6.435.658,00	€ 977.520,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 7.793.305,36	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 29.555.008,00	€ 30.296.740,00	€ 32.742.740,00	€ 32.842.740,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.876.003,51	€ 5.213.061,00	€ 4.137.200,00	€ 3.892.887,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 21.355.938,00	€ 20.120.881,00	€ 20.870.881,00	€ 20.780.881,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 61.909.152,54	€ 27.528.661,00	€ 38.389.671,00	€ 8.129.576,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 12.900.000,00	€ 8.350.000,00	€ 6.600.000,00	€ 8.400.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 15.266.413,00	€ 7.599.592,00	€ 1.660.000,00	€ 1.420.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 18.005.000,00	€ 17.905.000,00	€ 17.905.000,00	€ 17.905.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 180.096.478,41	€ 119.991.455,00	€ 124.305.492,00	€ 95.371.084,00
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 61.770.847,23	€ 58.526.462,00	€ 56.511.507,00	€ 56.374.328,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 88.331.508,18	€ 37.561.824,00	€ 43.925.582,00	€ 14.907.955,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 7.900.000,00	€ 2.350.000,00	€ 500.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.089.123,00	€ 1.648.169,00	€ 3.463.403,00	€ 3.183.801,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 18.005.000,00	€ 17.905.000,00	€ 17.905.000,00	€ 17.905.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 180.096.478,41	€ 119.991.455,00	€ 124.305.492,00	€ 95.371.084,00

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad inserire nel Bilancio di previsione 2024-2026 la voce relativa al Fondo Pluriennale Vincolato che permette la re-imputazione degli impegni di spesa poi correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi

- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Tale scelta, quest'anno comune a molti Enti, è dovuta al cambio di accelerazione impressa nei documenti programmatori dal DM 25.07.2023. (vedi al riguardo anche nota di chiarimento su tempistiche e criticità IFEL-ANCI del 14.09.2023)

La voce relativa al FPV verrà definita in sede di Riaccertamento dei Residui e di Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2023.

Si rimanda il commento alle conclusioni finali.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		26.095.501,01		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	55.630.682,00 0,00	57.750.821,00 0,00	57.516.508,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	58.526.462,00 0,00 4.080.456,00	56.511.507,00 0,00 4.080.456,00	56.374.328,00 0,00 4.080.456,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	231.300,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.648.169,00 0,00 0,00	3.463.403,00 0,00 0,00	3.183.801,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 4.775.249,00	- 2.224.089,00	- 2.041.621,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	977.520,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.797.729,00 0,00	2.224.089,00 0,00	2.041.621,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	43.478.253,00	46.649.671,00	17.949.576,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.797.729,00	2.224.089,00	2.041.621,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.350.000,00	500.000,00	1.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	37.561.824,00 0,00	43.925.582,00 0,00	14.907.955,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	231.300,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.350.000,00	500.000,00	1.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.350.000,00	500.000,00	1.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	- 977.520,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 977.520,00	0,00	0,00

L'importo di euro 3.797.729 (2024); euro 2.224.089 (2025); euro 2.041.621 (2026) di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

2024: Proventi concessioni edilizie euro 3.716.429,00 + trasferimenti in c/capitale euro 81.300,00

2025: Proventi concessioni edilizie euro 2.224.089,00

2026: Proventi concessioni edilizie euro 2.041.621,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è **stata prevista** l'applicazione di euro **977.520,00** di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	<i>Importo</i>
Avanzo accantonato	692.000,00
Avanzo vincolato	285.520,00
	977.520,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

L'Avanzo di Amministrazione presunto al 31.12.2023 è di euro **27.940.448,36** come da prospetto 9/a allegato al Bilancio di previsione.

6.4. Previsioni di cassa

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

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

Fondo cassa presunto al 31.12.2023 è pari ad euro 26.095.501,01.

Dall'elenco incassi e pagamenti di cui all'allegato 2 al Bilancio di Previsione 2024-2026 si ricava un fondo di cassa presunto al 31.12.2024 di euro 19.684.306,94 coincidente con quanto esposto nel Quadro Generale Riassuntivo di cui all'allegato n. 9.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi, tenuto conto di quanto evidenziato in merito al FPV.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente utilizza i proventi da alienazione per investimenti.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** dal 2020 della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti. (vedi allegati 12 nn. 2 e 7)

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.=

IMU

L'Ente **ha confermato** per il 2024 le aliquote e detrazione stabilite con delibera n. 25 del 19.04.2023.

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 14.400.000,00	€ 14.400.000,00	€ 15.100.000,00	€ 15.200.000,00

TARI

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

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

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 10.792.322,00	€ 9.217.435,00	€ 9.095.228,00	
<i>FCDE competenza</i>	€ 266.484,00	€ 266.484,00	€ 266.484,00	
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ -	€ -	€ -	

Le tariffe della TARI sono determinate con deliberazione del Consiglio comunale sulla base dei costi individuati e classificati nel piano finanziario, che viene predisposto dal gestore del servizio e approvato dal Consiglio Comunale, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi medesimi.

N.B. Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 430.000,00	€ 500.000,00	€ 530.000,00	€ 530.000,00
Concessioni comunali	€ 5.000,00	€ 9.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Altri (specificare)				
Totale	€ 435.000,00	€ 509.000,00	€ 537.000,00	€ 537.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).(pag. 204 DUP 2024-2026)

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato e Incassato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 2.517.647,55	€ 4.123.027,08 € 1.602.411,74	€ 2.500.000,00	€ 1.447.031,00	€ 2.500.000,00	€ 1.447.031,00	€ 2.500.000,00	€ 1.447.031,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 205,47	€ 124,40 € 124,40	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione ICI	€ 160.792,45	€ 24.090,01 € 23.983,36	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 73.334,48	€ 21.556,32 € 21.225,90	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	€ 6.880,10	€ 6.067,15 € 6.050,24	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanctions ex art.208 co 1 cds	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.362.403,00	€ 1.362.403,00	€ 1.362.403,00
Percentuale fondo (%)	56,77%	56,77%	56,77%

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

Con atto di Giunta n. 1 in data 09.01.2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE) come segue:

ENTRATA		
Cod Bilancio	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO
3.200.2	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI NORME AL CODICE DELLA STRADA	2.400.000,00
	a detrarre:	
	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Bilancio 2023)	-1.362.403,00
	Totale SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI NORME AL CODICE DELLA STRADA	1.037.597,00
	TOTALE 50% Quota da destinare ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992	518.798,50
SPESA		
Cod Bilancio	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO
10.05.1.0103	Manutenzione ordinaria segnaletica e strade	130.000,00
10.05.1.0103	Sicurezza stradale	178.798,50
9.2.1.103 9.2.1.104	Sicurezza stradale (lotta al randagismo)	30.000,00
3.01.1.0103	Potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni	58.400,00
3.01.1.0103	Potenziamento attività di controllo	58.400,00
3.01.1.0101	Previdenza complementare agenti di Polizia Locale	63.200,00
	TOTALE	518.798,50

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	948.510,00	948.510,00	948.510,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	6.384.346,00	6.484.346,00	6.484.346,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	7.332.856,00	7.432.856,00	7.432.856,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	442.023,00	442.023,00	442.023,00
Percentuale fondo (%)	6,03%	5,95%	5,95%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 170.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 6.644.896,00	€ 5.341.600,00	€ 5.731.600,00	€ 5.641.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 3.348,48	€ 136.906,00	€ 136.906,00	€ 136.906,00
Percentuale fondo (%)	0,05%	2,48%	2,32%	2,36%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 3 del 09.01.2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 66,30% c.s.:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ESERCIZIO 2024			
<i>Servizio</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>% copertura 2024</i>
ASILI NIDO	458.006,00	1.022.021,00	44,81%
PRE E POST SCUOLA	97.000,00	448.400,00	21,63%
MENSA SCOLASTICA	2.423.000,00	3.184.906,00	76,08%
USO LOCALI	19.000,00	106.500,00	17,84%
CENTRI ESTIVI-INVERNALI	50.000,00	285.000,00	17,54%
MENSA AZIENDALE	16.500,00	70.000,00	23,57%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	113.000,00	123.000,00	91,87%
PARCHEGGI E PARCHIMETRI	653.100,00	536.700,00	121,69%
Totale	3.829.606,00	5.776.527,00	66,30%

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.930.143,86	€ 2.460.000,00	€ 2.605.000,00	€ -	€ 2.605.000,00	€ -	€ 2.605.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 4.460.096,82	€ 1.030.000,00	€ 3.430.096,82
2023 (assestato)	€ 8.531.132,00	€ 3.146.291,00	€ 5.384.841,00
2024	€ 6.076.629,00	€ 3.716.429,00	€ 2.360.200,00
2025	€ 5.090.989,00	€ 2.224.089,00	€ 2.866.900,00
2026	€ 3.388.521,00	€ 2.041.621,00	€ 1.346.900,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.(vedi pag. 206 DUP 2024-2026)

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 11.235.473,95	€ 11.245.824,00	€ 11.245.824,00	€ 11.115.824,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 826.922,51	€ 852.767,00	€ 852.767,00	€ 842.767,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 37.277.595,77	€ 33.784.254,00	€ 32.245.899,00	€ 31.921.086,00
104	Trasferimenti correnti	€ 4.352.008,00	€ 4.331.247,00	€ 4.269.765,00	€ 4.251.023,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 1.010.174,00	€ 1.080.717,00	€ 1.571.372,00	€ 1.928.972,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 390.133,00	€ 114.200,00	€ 114.200,00	€ 114.200,00
110	Altre spese correnti	€ 6.678.540,00	€ 7.117.453,00	€ 6.211.680,00	€ 6.200.456,00
Totale		€ 61.770.847,23	€ 58.526.462,00	€ 56.511.507,00	€ 56.374.328,00

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 11.245.824,00 - relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2025 ed Euro 11.115.824,00 relativa all'esercizio 2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € € 8.811.361,46, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come da tabella che segue:

	MEDIA 2011-2013 IMPEGNI	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Macroaggregato 101	€ 9.861.044,12	€ 11.245.824,00	€ 11.245.824,00	€ 11.115.824,00
Macroaggregato 103 - pasti, formazione, missioni, incarichi	€ 162.329,44	€ 216.400,00	€ 180.400,00	€ 180.400,00
Macroaggregato 102 - IRAP Personale	€ 592.905,99	€ 732.167,00	€ 732.167,00	€ 722.167,00
totale spese di personale (A)	€ 10.616.279,56	€ 12.194.391,00	€ 12.158.391,00	€ 12.018.391,00
(-) componenti escluse (B)	€ 1.804.918,10	€ 3.393.062,65	€ 3.363.062,00	€ 3.233.062,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	€ 8.811.361,46	€ 8.801.328,35	€ 8.795.329,00	€ 8.785.329,00

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

	2024	2025	2026
Tempi determinati ex art. 92 TUEL	€ 100.500,00	€ 100.500,00	€ 100.500,00
Art. 90 TUEL	€ 64.567,00	€ 64.567,00	€ 64.567,00
Assunzioni occasionali	€ 74.150,00	€ 74.150,00	€ 74.150,00
	€ 239.217,00	€ 239.217,00	€ 239.217,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 il cui aggiornamento per il triennio 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR sarà approvato nell'ambito del PIAO del relativo triennio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente al momento non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021, fatto salvo decisioni successive da valutare nell'ambito del suddetto PIAO.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 731.150,00.= di cui euro 146.150,00 finanziati da terzi (v. pag. 410 DUP)

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 37.561.824,00;
- per il 2025 ad euro 43.925.582,00;
- per il 2026 ad euro 14.907.955,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

DESCRIZIONE	B.P. 2024	FINANZIAM ENTO	B.P. 2025	FINANZIAM ENTO	B.P. 2026	FINANZIAM ENTO	TOTALE
DETTAGLIO FINANZIAMENTI	B.P. 2024		B.P. 2025		B.P. 2026		TOTALE
Risorse Proprie dell'Ente	13.466.255,00		15.972.955,00		13.007.955,00		42.447.165,00
Avanzo di Amministrazione Vincolato	150.000,00						150.000,00
Contributi da U.E.	2.860.990,00		4.169.111,00		-		7.030.101,00
Contributi da Privati	-		2.830.000,00		-		2.830.000,00
Contributi da Città Metropolitana di Milano	1.500.000,00		3.080.000,00		-		4.580.000,00
Contributi altri Comuni	-		-		-		-
Contributi Regionali	3.977.406,00		7.673.516,00		265.000,00		11.915.922,00
Contributi Statali	667.581,00		6.290.000,00		215.000,00		7.172.581,00
PNRR	7.340.000,00		2.250.000,00		-		9.590.000,00
Mutui	2.350.000,00		500.000,00		1.000.000,00		3.850.000,00
Mutuo Flessibile	3.149.592,00		-		-		3.149.592,00
Mutuo Credito Sportivo	1.000.000,00		-		-		1.000.000,00
Devoluzione Mutui	1.100.000,00		1.160.000,00		420.000,00		2.680.000,00
TOTALE PREVISTO IN BILANCIO	37.561.824,00		43.925.582,00		14.907.955,00		96.395.361,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Ente ha sottoscritto 1 contratto di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), denominato "Bando Territori virtuosi" e l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio **consentono** la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 202.549,00 pari allo 0,3461% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 200.000,00 pari allo 0,3539% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 200.000,00 pari allo 0,3548% delle spese correnti;

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

N.B. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) del totale delle spese correnti di competenza. L'Ente non è nelle condizioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 232.343,78 pari allo 0,334%.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 4.080.456,00 per l'anno 2024;
- euro 4.080.456,00 per l'anno 2025;
- euro 4.080.456,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023. (**media semplice**)

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 4.080.456,00	€ 4.080.456,00	€ 4.080.456,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione
Fondo oneri futuri	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie
Fondo perdite società partecipate	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie
Fondo passività potenziali	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie	€ -	Non ricorre fattispecie
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione	€ -	Viene effettuato accantonamento in sede di Rendiconto di Gestione
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	Non risultano organismi partecipati in perdita	€ -	Non risultano organismi partecipati in perdita	€ -	Non risultano organismi partecipati in perdita
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 692.000,00		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 67.840,00		€ 67.840,00		€ 67.840,00	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per euro 692.000,00.=

Dalle informazioni ricavate dalla Nota Integrativa e dal relativo prospetto l'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.(cfr. Nota Integrativa pag. 8)

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	514.000,00
Indennità di fine mandato	8.970,00
Aumenti contrattuali 2022	213.600,00
Trasferimento Stato per investimenti	92.123,20
Prestito Soci NuovenergieSpa	3.448.571,43
Fdo garanzia debiti commerciali	1.098.194,53

Per quanto riguarda l'accantonamento prudenziale a fronte del prestito Nuovenergie Spa nel rendiconto 2022 di euro 3.448.571,43 vi è da dire che a seguito della quasi integrale restituzione del prestito (euro 5.000.000,00 sugli originari euro 6.897.142,86) il fondo verrà adeguato al ribasso in sede di Rendiconto 2023 ad euro 948.571,43 come evidenziato dal prospetto A/1 allegato al Bilancio di previsione, a cui si rimanda per le modifiche alle altre voci.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	43.629.941,29	41.802.134,51	41.921.707,23	43.623.538,23	50.410.135,23
Nuovi prestiti (+)	1.150.000,00	2.343.843,88	3.350.000,00	10.250.000,00	1.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	3.112.956,78	2.224.271,16	1.648.169,00	3.463.403,00	3.183.801,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-135.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	41.802.134,51	41.921.707,23	43.623.538,23	50.410.135,23	48.226.334,23

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a complessivi euro 4.581.061,00. **è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	Rendiconto 2022	Previsione Definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spesa per Interessi	1.038.785,60	1.010.174,00	1.080.717,00	1.571.372,00	1.928.972,00
Spesa per Rimborso Prestito	3.112.956,78	2.089.123,00	1.648.169,00	3.463.403,00	3.183.801,00
Totale fine anno	4.151.742,38	3.099.297,00	2.728.886,00	5.034.775,00	5.112.773,00

Controllo limite art. 204/TUEL	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Rendicont o	Rendicont o	Previsione	Previsione	Previsione	Previsione
	2,49%	2,17%	2,33%	1,94%	2,72%	3,35%

NB: la differenza di euro 135.150,00 fra le due tabelle alle voci Prestiti rimborsati 2023 e Spesa per rimborso prestiti previsioni definitive 2023 è dovuta alla 2° semestralità mutuo credito sportivo, impegnato sulla competenza + residui nella prima tabella e sulla sola competenza nella seconda.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **è stato interamente applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Rilevato che, nell'ambito delle attività periodiche di controllo degli organismi partecipati, nel mese di agosto 2023 l'Ente ha richiesto, anche attraverso documentazione di sintesi, le risultanze della situazione economica aziendale alla data utile più recente, con l'indicazione del risultato finale di esercizio atteso al 31/12/2023, l'Organo di Revisione prende atto delle seguenti situazioni:

ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	RISULTATO DI ESERCIZIO 2023 PREVISTO
A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A.	67,00%	Gestione del servizio integrato di igiene ambientale. <u>Società mista con socio privato</u>	Risultato operativo positivo (comprensivo di proventi straordinari)
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	53,05%	Gestione della rete del servizio pubblico di distribuzione del gas per tutti gli usi. <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	Perdita d'esercizio
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l. (in breve, NET S.r.l.)	48,60%	Realizzazione e gestione di reti di teleriscaldamento, conduzione di centrali di cogenerazione, vendita energia, calore prodotto. <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	Margine Operativo lordo positivo
A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro)	0,96%	Gestione di servizi e attività destinati all'orientamento, alla formazione, all'accompagnamento, all'inserimento ed al mantenimento del lavoro. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica</u>	Pareggio
C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare - in liquidazione	2,24%	Formazione piano di zona consortile per la costruzione di alloggi a carattere economico e popolare; acquisizione aree mediante esproprio o cessione bonaria per successiva assegnazione. <u>Consorzio fra enti locali</u>	Utile (Avanzo di Amministrazione-Rendiconto Finanziario)

Nuovenergie S.p.A.	48,28%	Vendita di gas ed energia elettrica. <u>Società mista con socio privato</u>	Utile
GeSeM S.r.l.	9,60%	Gestione di servizi strumentali per conto dei comuni soci. <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	Utile
Cap Holding S.p.A.	1,9725%	Gestione servizio idrico integrato. <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	Utile
Arexpo S.p.A.	0,61%	Acquisizione aree sito Expo; messa a disposizione delle stesse alla società Expo 2015 Spa; monitoraggio del processo di infrastrutturazione e trasformazione dell'area per la sua riqualificazione e valorizzazione post evento. <u>Società mista</u>	Utile
Fondazione Teatro Civico Rho	100%	Gestione del Teatro Civico Roberto De Silva. <u>Fondazione di partecipazione.</u>	Dato non disponibile. Si rimanda a successivo atto di aggiornamento
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	100%	Gestione delle farmacie comunali. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica</u>	Utile
Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i servizi alla Persona	26,45%	Gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica</u>	Pareggio
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile	6,92%	Organizzazione e gestione del prestito interbibliotecario, promozione e coordinamento dell'attività di diffusione della lettura e dell'informazione, fornitura di servizi di supporto nell'ambito della cooperazione bibliotecaria intercomunale. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica</u>	Pareggio

Precisato che:

- C.I.M.E.P. – Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare e C.R.A.A. – Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. - sono due organismi in liquidazione e che il primo redige solo il bilancio finanziario, mentre il secondo ha depositato il Bilancio finale di liquidazione nell'esercizio 2015;

Preso atto che:

- A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A. ha comunicato una sintesi del risultato economico atteso per il 2023, in atti, che prevede un risultato operativo, comprensivo di proventi straordinari, positivo: l'incidenza delle imposte sarà determinante per la chiusura in utile o meno dell'esercizio da parte della Società;

- Ned Reti Distribuzione Gas S.r.l. ha comunicato un risultato di esercizio **negativo** precisando tuttavia, con nota prot. n. 81231 del 12/12/2023, **che la società dispone di riserve sufficienti per la copertura delle stesse;**

- Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l. (in breve, NET S.r.l.) ha trasmesso una sintesi del risultato economico atteso per il 2023, in atti, che prevede un margine operativo lordo positivo;

- non è pervenuto riscontro dalla Fondazione Teatro Civico Rho e, pertanto, il relativo dato di previsione di Bilancio non è disponibile;

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 non essendocene bisogno.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

Si evidenzia che in data 17.11.2023 il legale rappresentante di Nuovenergie Spa ha richiesto il rinnovo del prestito residuo pari ad euro 1.897.142,86 per ulteriori 12 mesi, rispetto alla scadenza originaria precisando che il suddetto rinnovo non prevede l'erogazione di ulteriori somme a favore di Nuovenergie S.p.A. essendo esclusivamente finalizzato a consentire alla Società la restituzione della somma residua del finanziamento concesso, ad oggi pari ad € 1.897.142,86=; (v. ns. parere n.25 del 21.11.2023)

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016], con l'intenzione però di adottare azioni di razionalizzazione (contenimento costi di funzionamento) per le seguenti società:

1. Ned Reti Distribuzione Gas S.r.l. (partecipazione diretta);
2. Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l. (partecipazione diretta);

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Garanzie rilasciate

Con l'estinzione del pegno sulle azioni Nuovenergie Spa avvenuto in data 15.09.2023 l'Ente non ha in essere alcuna garanzia favore degli organismi partecipati.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, che **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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

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

DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE PNRR Equilibri Novembre 2023	IMPORTO TOTALE PNRR 31/12/2023	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2023
INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA NEL CENTRO DELLA CITTÀ DIRHO, TRA VIA DE AMICIS E PIAZZA VISCONTI - CUP C44E21000120005 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-1	7.150.000,00	7.150.000,00	715.000,00	210.004,77
RICOSTRUZIONE DELLA SCUOLA PRIMARIA SANTE ZENNA RO DI VIA DALMAZIA - CUP C41B22000770006 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C3.II-1	3.273.432,00	3.273.432,00	-	181.053,65
RIFACIMENTO COPERTURA SCUOLA MATERNA DI VIA DEI RONCHI - CUP C45B19000130004 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C4.I2.2	200.000,00	200.000,00	170.000,00	200.000,00
REALIZZAZIONE NUOVA COPERTURA SCUOLA PRIMARIA DIVIA DELEDDA - CUP C49J21044800004 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C4.I2.2	170.000,00	170.000,00	-	170.000,00
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DIRISCALDAMENTO PRESSO SCUOLA ELEMENTARE SALVO D'ACQUISTO IN VIA CASTELLAZZO CON SOSTITUZIONE CORPI SCALDANTI - C47H21000930004 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C4.I2.2	51.608,00	51.608,00	25.087,20	51.608,00
RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI STRADALI E PARCHEGGIO VIA ARCHIMEDE - ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - C47H20000440004 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C4.I2.2	88.394,00	88.394,00	-	88.394,00
REALIZZAZIONE NUOVO REFETTORIO A SERVIZIO DELLA SCUOLA FEDERICI DIVIA MAZZO E MEDAGLIA D'ORO DI VIA TERRAZZA NO - CUP C41B22000760006 - CONTRIBUTO STATO PNRR M4.C1.II-2	819.500,00	819.500,00	74.500,00	5.306,37
INTERVENTI DIMISSIONI IN SICUREZZA PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA A. FRANK DIVIA CHIMINELLO CUP C49I23000610006 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C4.I2-2	170.000,00	170.000,00	-	-
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO DIVIA DE GASPERI LOTTO A - NUOVE OPERE REALIZZAZIONE CAMPI POLIFUNZIONALI COPERTI CON RELATIVI SPOGLIA TOI E REALIZZAZIONI NUOVO CAMPO IN ERBA SINTETICA - CLUSTER 1- CUP C45B22000070001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I3-1	2.146.100,00	2.146.100,00	195.100,00	-
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO VIA DE GASPERI LOTTO B - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - CLUSTER 2 - CUP C44J22000150001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I3-1	603.900,00	603.900,00	54.900,00	16.006,88
PROGETTO CITTÀ METROPOLITANA SPUGNA: DRENAGGIO URBANO SOSTENIBILE - INTERVENTI SULLA CITTÀ DIRHO FINANZIATI DA PNRR	6.500.000,00	6.500.000,00	-	-

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE PNRR Equilibrato Novembre 2023	IMPORTO TOTALE PNRR 31/12/2023	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2023
31116	PROGRAMMA PINQUA ID 103 - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PROGETTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SA P DI VIA ROSSELLIN.4 IN COMUNE DI RHO - CUP C41I21000020001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-3	1.140.700,00	1.254.736,45	112.618,30	53.190,76
31117	PROGRAMMA PINQUA ID 103 - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PROGETTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SA P DI VIA ROSSELLIN.8 IN COMUNE DI RHO - CUP C41I21000030001 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-3	1.120.000,00	1.231.966,45	110.574,59	51.825,31
30205	OPERE DI SISTEMAZIONE STRUTTURALE E IDRAULICA PER MESSA IN SICUREZZA OPERE ESISTENTI E RIDUZIONE RISCHIO IDRAULICO TO MBINATURE TORRENTE BOZZENTE - CUP C42H19000020004 - CONTRIBUTO STATO PNRR M2.C4.I2-2	5.000.000,00	5.000.000,00	1.000.000,00	-
29430	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	300.500,00	330.498,30	29.663,72	8.241,10
29886	PIAZZA VISCONTI - RIGENERAZIONE URBANA MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE - CUP C44E21000130005 - CONTRIBUTO STATO PNRR M5.C2.I2-1	2.850.000,00	2.850.000,00	285.000,00	141.632,57
33102	NUOVA REALIZZAZIONE ASILO NIDO VIA SAN MARTINO - CUP C41B21002670005 - CONTRIBUTO STATO PNRR M4.C1.II-1	3.300.000,00	3.300.000,00	600.000,00	520.923,24

N.B.:L'Organo di Revisione suggerisce di inserire il presente prospetto nel Documento Unico di programmazione.

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

f) Raccomandazioni

L'Organo di revisione, consapevole delle difficoltà create con la tempistica programmatoria dettata dal DM 25.07.2023 non può però esimersi dal raccomandare di sistemare al più presto la voce relativa al Fondo Pluriennale Vincolato che permette la re-imputazione degli impegni di spesa, poi correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali (parte corrente e parte in c/capitale).

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

Raccomanda inoltre di:

- saper cogliere le opportunità che il DM 25.07.2023 impone nella predisposizione dei documenti programmatori, utili nel definire gli obiettivi annuali del Governo dell'Ente,
- dare attuazione alle intenzioni espresse in Nota integrativa per un deciso miglioramento nella tempistica dei pagamenti che permetta di liberare risorse vincolate;

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio oltre che la sua coerenza con il contenuto della Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026 allegata;
- ha tenuto conto dei suggerimenti e delle raccomandazioni fatte;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dott. Fabio Martinelli

Rapporto di verifica

Rapporto generato in data 25/01/2024 alle 07:33:31 UTC.

Verifica effettuata alla data 25/01/2024 alle 07:31:07 UTC.



1. File esaminato: "1.

Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026.docx.p7m"

Il file *1. Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026.docx.p7m* è un documento elettronico di tipo CADES (busta P7M con documento firmato).

- Impronta del file: **005b4c59029380d46a28416ca3232cad2b76eeaea0519aa834d325f194015005**
- Algoritmo di impronta: **SHA256**

1.1 Schema di sintesi

Firmatario	Autorità emittente	Esito verifica
1) GAMMINO ADRIANA	InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3	
2) MARTINELLI FABIO	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA	

1.1.1 Firma n° 1 - GAMMINO ADRIANA

La firma è integra e valida

La firma rispetta la Determinazione 147/2019

Questa firma è stata apposta da **Adriana Gammino**, C.F./P.IVA **TINIT-GMMDRN57M51C514H**, nazione **IT**, in data **24/01/2024 alle 17:05:13**.

Dettagli Certificato

- Common Name: **Adriana Gammino**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-GMMDRN57M51C514H**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **24394759**
- Rilasciato da: **InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **0.4.0.194112.1.2, 1.3.76.36.1.1.61, 1.3.76.16.6**
- Validità: dal **09/01/2024 alle 11:20:08** al **09/01/2027 alle 01:00:00**

- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **25/01/2024 alle 08:31:18**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[1.A.1.1\]](#))

✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al regolamento europeo UE 910/2014

1.1.2 Firma n° 2 - MARTINELLI FABIO

La firma è integra e valida

La firma rispetta la Determinazione 147/2019

Questa firma è stata apposta da **MARTINELLI FABIO**, C.F./P.IVA **TINIT-MRTFBA63D26B049T**, nazione **IT**, in data **24/01/2024 alle 16:25:02**.

Dettagli Certificato

- Common Name: **MARTINELLI FABIO**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-MRTFBA63D26B049T**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1704147**
- Rilasciato da: **InfoCamere Qualified Electronic Signature CA**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **0.4.0.194112.1.2, 1.3.76.14.1.1.30, 1.3.76.16.6**
- Validità: dal **31/08/2022 alle 11:56:07** al **31/08/2025 alle 02:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **25/01/2024 alle 08:31:21**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[1.A.1.2\]](#))

✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al regolamento europeo UE 910/2014

1.A Appendice

Certificati delle autorità radice (CA)

1.A.1.1 Dettagli Certificato

- Common Name: **InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **Non disponibile**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **InfoCert S.p.A.**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **12/12/2016 alle 17:34:43** al **12/12/2032 alle 18:34:43**

1.A.1.2 Dettagli Certificato

- Common Name: **InfoCamere Qualified Electronic Signature CA**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **Non disponibile**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **InfoCamere S.C.p.A.**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **InfoCamere Qualified Electronic Signature CA**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **04/12/2019 alle 10:49:37** al **04/12/2035 alle 11:49:37**


2. File esaminato: "1-1.

Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026.docx.p7m"

Il file *1-1. Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026.docx.p7m* è un documento elettronico di tipo CAdES (busta P7M con documento firmato).

- Impronta del file: **270cb51c59cf3cd711b9479794622960203a977be27e2ce58e11e731c7959e43**
- Algoritmo di impronta: **SHA256**

2.1 Schema di sintesi

Firmatario	Autorità emittente	Esito verifica
1) RAPELLI PIETRO	InfoCert Firma Qualificata 2	

2.1.1 Firma n° 1 - RAPELLI PIETRO

La firma è integra e valida

La firma rispetta la Determinazione 147/2019

Questa firma è stata apposta da **Pietro Rapelli**, C.F./P.IVA **TINIT-RPLPTR52A06I506K**, nazione **IT**, in data **24/01/2024 alle 12:18:22**.

Dettagli Certificato

- Common Name: **Pietro Rapelli**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-RPLPTR52A06I506K**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **23741878**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.36.1.1.1, 1.3.76.24.1.1.2, 0.4.0.194112.1.2, 1.3.76.16.6**
- Validità: dal **01/02/2022 alle 09:31:33** al **01/02/2025 alle 01:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **25/01/2024 alle 07:30:00**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[2.A.1.1\]](#))

Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al regolamento europeo UE 910/2014

2.A Appendice

Certificati delle autorità radice (CA)

2.A.1.1 Dettagli Certificato

- Common Name: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **07945211006**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **INFOCERT SPA**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **CRL signature, Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **19/04/2013 alle 16:26:15** al **19/04/2029 alle 17:26:15**