



Comune di Rho
Piazza Visconti, 23
20017 RHO (MI)
<http://www.comune.rho.mi.it>

CORTE DEI CONTI - SEZIONE REGIONALE DI
CONTROLLO PER LA LOMBARDIA
VIA MARINA 5
20121 MILANO MI
LOMBARDIA.CONTROLLO@CORTECONTICE

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



c_h264 - - 1 - 2024-02-29 - 0014761

RHO

Codice Amministrazione: **c_h264**
Numero di Protocollo: **0014761**
Data del Protocollo: **giovedì 29 febbraio 2024**
Classificazione: **4 - 6 - 0**
Fascicolo: **2024 / 4**

Oggetto: **RISCONTRO ISTRUTTORIA PROT. 769 DEL 17/01/2024 - RELAZIONI
ORGANO DI REVISIONE SUI RENDICONTI ESERCIZI
2019/2020/2021/2022-RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE-REFERTI DEL SINDACO SUL
FUNZIONAMENTO SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI INTERNI**

MITTENTE:
PIROVANO BARBARA
PIAZZA VISCONTI 23
20017 RHO

Note:

Copia cartacea ai sensi dell'art. 3 bis commi 4 bis e 4 ter d.lgs. n.82/2005 di originale informatico conservato negli archivi del Comune di Rho.
Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art.24 del d.lgs. n.82/2005.
A norma dell'art. 3 del d.lgs. n.39/93 si indica che il documento è stato emanato da:

VITTORIO DELL'ACQUA in data 29/02/2024



Comune di Rho



AREA 4

SERVIZI DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E DELLE ENTRATE

Vittorio Dell'Acqua

Direttore

Class.

Fasc.

Spett.le
CORTE DEI CONTI
Sezione Regionale di Controllo
per la Lombardia

E p.c.

AI COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI RHO

AI SINDACO DEL COMUNE DI RHO
Sig. Andrea Orlandi

Rho, 29/02/2024

OGGETTO: RISCONTRO ISTRUTTORIA PROT. 769 DEL 17/01/2024 - RELAZIONI ORGANO DI REVISIONE SUI RENDICONTI ESERCIZI 2019/2020/2021/2022-RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA PARTECIPAZIONI SOCIETARIE-REFERTI DEL SINDACO SUL FUNZIONAMENTO SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI INTERNI

1. Programmazione degli Investimenti

L'importo degli stanziamenti di spesa del Titolo 2, costituisce il Piano degli Investimenti dell'Ente, nel quale è ricompreso il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, approvato in Consiglio Comunale.

Nelle annualità considerate (2019 - 2022), il Programma Triennale dei Lavori Pubblici è stato definito,

- ricomprendendo tutti quegli interventi "nuovi" o di manutenzione straordinaria, ritenuti necessari per la Città di Rho;
- ricomprendendo gli interventi che potevano essere oggetto di partecipazione a bandi di finanziamento sovracomunali.

Nell'Allegato 1A, gli stanziamenti del titolo 2 della Spesa vengono disaggregati distinguendo la quota derivante dagli Impegni riportati dagli esercizi precedenti mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, dalla quota relativa agli stanziamenti di competenza "Pura". Di questi ultimi, si evidenzia l'ammontare delle risorse previste con finanziamenti di Enti sovracomunali.

Si riportano infine l'importo totale degli impegni confluiti nell'anno successivo tramite Fondo Pluriennale Vincolato generati dalla gestione di competenza:

- Anno 2019: Impegni di competenza confluiti in FPV e riscritti sull'esercizio successivo (aa.2020) pari ad €. 4.309.215,86=, oltre ad €. 5.697.044,21= di FPV proveniente da annualità precedenti;

- Anno 2020: Impegni di competenza confluiti in FPV e riscritti sull'esercizio successivo (aa.2021) pari ad €. 12.543.546,50=, oltre ad €. 3.751.334,10= di FPV proveniente da annualità precedenti;
- Anno 2021: Impegni di competenza confluiti in FPV e riscritti sull'esercizio successivo (aa.2022) pari ad €. 4.617.158,16=, oltre ad €. 4.990.505,36= di FPV proveniente da annualità precedenti;
- Anno 2022: Impegni di competenza confluiti in FPV e riscritti sull'esercizio successivo pari ad €.8.679.079,23=, oltre ad €. 2.330.566,95 di FPV proveniente da annualità precedenti.

Relativamente al Titolo 4 delle Entrate, gli stanziamenti di Bilancio sono determinati in coerenza con le potenzialità degli strumenti di programmazione territoriale e di gestione del patrimonio comunale (Piano annuale delle Alienazioni Immobiliari approvato con apposito atto di Consiglio Comunale), in funzione del finanziamento delle spese di cui al Titolo 2 "Spese in conto Capitale".

Si precisa che, le spese di investimento (Titolo 2), vengono attivate, solo a fronte del realizzarsi delle corrispondenti entrate del Titolo 4 (Titolo 5 e Titolo 6). Gli scostamenti tra le previsioni e l'accertato del Titolo 4 delle Entrate è dovuto al mancato realizzarsi delle potenzialità degli strumenti di programmazione territoriale e di gestione del patrimonio comunale. Prudenzialmente le Entrate del Titolo 4 relative alle "Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali" e "Altre entrate in conto capitale - Permessi di costruire", vengono accertate per Cassa.

L'evolversi dell'andamento delle entrate e spese di investimento viene monitorato costantemente per tutto l'arco dell'esercizio, ed in particolare durante le n. 3"verifiche degli equilibri generali di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000", previste dal vigente regolamento di contabilità a Luglio (in concomitanza con l'assestamento generale di bilancio), a settembre e novembre di ciascun anno. La verifica degli equilibri di bilancio viene approvata in Consiglio Comunale con apposita deliberazione. La proposta di deliberazione riporta il parere del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente.

A titolo esemplificativo, si allega il "PIANO DEGLI INVESTIMENTI E DELLE OPERE PUBBLICHE", contenuto nella relazione agli equilibri di bilancio di novembre 2019, novembre 2020, novembre 2021, novembre 2022 e novembre 2023, riportante le previsioni per "competenza pura" delle spese previste al Titolo 2 della Spesa (Allegati 1B, 1C, 1D, 1E, 1F).

2. Residui attivi e capacità di riscossione

Relativamente all'andamento dei residui attivi riportati al 31/12/2022, si riporta nella tabella di cui all'Allegato 2.A, la situazione al 31/12/2023 e a fine febbraio 2024. Si precisa che delle somme riscosse nell'esercizio 2024, €. 799.832,30= sono relative alla chiusura mediante giroconti di partite tra Comune di Rho ed Aler Milano di cui alla determinazione n. 1565 del 21/12/2023 (Allegato 2.B) e per €. 241.400 alla riscossioni di dividendi (residui attivi 2021), da parte di Nuovenergie spa.

Si precisa che del residuo attivo,

Anno 2015, resta da riscuotere €. 11.984,00=, relativi a proventi manifestazioni culturali e rimborsi servizi alla persona;

Anno 2016, resta da riscuotere €. 440,00=, relativi a proventi trasporti funebri;

Anno 2017, resta da riscuotere €. 187.264,12=, relativi principalmente a dividendi da società partecipate per €. 159.150=;

Anno 2018, resta da riscuotere €. 453.483,56=, relativi principalmente a dividendi da società partecipate per €. 212.200= e proventi servizi mensa scolastica per €. 127.823,18=;

Anno 2019, resta da riscuotere €. 75.304,41= relativi principalmente a proventi da fabbricati erp e commerciali;

Anno 2020, resta da riscuotere €. 1.846.863,46= relativi principalmente a proventi servizi mensa scolastica per €. 241.696,82=; sanzioni del codice della strada per €. 989.403,74= e gestione ERP comunale per € 516.471,37=;

Anno 2021, resta da riscuotere €. 1.752.622,22= relativi principalmente a proventi servizi mensa scolastica per €. 107.163,32=; sanzioni del codice della strada per €. 1.009.321,20= e gestione ERP comunale per € 450.809,78=.

Si precisa, per quanto riguarda i dividendi, che su istanza del Collegio dei Revisori, è stata inviata a NED RETI DISTRIBUZIONE GAS SRL, apposita comunicazione interruttiva della prescrizione ai sensi dell'art. 2949 c.c. (Allegato 2C).

Relativamente al residuo attivo di €. 6.897.142,86=, l'importo è da ricondursi al rimborso del prestito soci oneroso concesso a Nuovenergie spa di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 11/11/2022 avente ad oggetto "NUOVENERGIE S.P.A.: AZIONI FINALIZZATE ALLA CONSERVAZIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI RHO IN RELAZIONE ALLA CONTINGENTE SITUAZIONE DI ESTREMA CRITICITA' NELL'APPROVVIGIONAMENTO DI GAS NATURALE" (Allegato 2D),

Con detto atto, il Consiglio Comunale, preso atto,

- della situazione di eccezionale e imprevedibile criticità relativa all'approvvigionamento di forniture di materie prime;
- che qualora Nuovenergie S.p.A. non riuscisse ad approvvigionarsi del gas necessario per le forniture ai propri utenti, la società passerebbe in default trasporto con gravi conseguenze finanziarie che impatterebbero sull'equilibrio di gestione della società fin dal mese di novembre e quindi obbligherebbero la stessa a spogliarsi di tutti i clienti che passerebbero al fornitore di ultima istanza e quindi cesserebbero di essere clienti di Nuovenergie S.p.A.;
- che pertanto l'eventuale perdita della propria clientela, in caso di impossibilità per Nuovenergie S.p.A. di stipulare un contratto di approvvigionamento del gas naturale, determinerebbe una drastica riduzione del valore delle partecipazioni nella Società, con conseguente grave danno per lo stesso Comune di Rho in quanto azionista, oltre che la perdita della possibilità di conseguire utili, nonché il probabile fallimento della Società;
- che conseguentemente, risulta necessario per il Comune di Rho adottare tutte le misure utili e proporzionate all'esigenza di conservare il valore della propria partecipazione in Nuovenergie S.p.A., per evitare un danno patrimoniale al Comune quale conseguenza della contingente situazione di estrema criticità nell'approvvigionamento di gas naturale;
- del "Programma di valutazione dei rischi aziendali - richiesta di adozione di adeguati provvedimento temporanei dei soci al fine di non compromettere la continuità e i valori aziendali a seguito del discontinuo e imprevedibile andamento del mercato del gas - provvedimenti ex art. 14 co. 2 del D.Lgs. 175/2016" approvato dal Consiglio di Amministrazione di Nuovenergie S.p.A. in data 19.10.2022 e presentato in Assemblea Ordinaria dei Soci in data 20/10/2022;

ha deliberato,

- di prevedere, al fine di salvaguardare la continuità della Società Nuovenergie S.p.A. e, conseguentemente, il valore della partecipazione detenuta nella stessa dal Comune di Rho, l'adozione delle seguenti modalità di intervento da parte dei Comuni Soci (Rho, Settimo Milanese e Pero):
 - pegno temporaneo sulle Azioni detenute dai Comuni Soci a favore di ENET Energy SA, fornitore prescelto dal Consiglio di Amministrazione di Nuovenergie S.p.A., a titolo di garanzia della fornitura di gas, precisando che il pegno delle azioni risulta essere senza diritto di voto e che detto pegno viene concesso per il tempo strettamente necessario a consentire che la fornitura sia assistita da fidejussioni bancarie;
 - prestito oneroso alla Società Nuovenergie S.p.A. da parte dei Comuni Soci, in proporzione alle rispettive quote di partecipazione per un valore massimo di euro 10 milioni, con durata massima stimata di 12 mesi, eventualmente rinnovabile, e con obbligo di restituzione mediante rimborso graduale e flessibile, anche durante il periodo di concessione del finanziamento, in relazione alle ripristinate condizioni di liquidità aziendale, al fine di garantire le necessaria liquidità diretta a scongiurare la crisi finanziaria della stessa nel periodo di maggiore esposizione finanziaria preventivato fino ad aprile 2023;
- di approvare, mediante l'adozione del presente provvedimento, il pegno temporaneo sulle Azioni senza diritto di voto, detenute dal Comune di Rho a favore di ENET Energy SA, fornitore prescelto dal Consiglio di Amministrazione, a titolo di garanzia della fornitura di gas;
- di approvare a favore della Società Nuovenergie S.p.A., da parte del Comune di Rho, l'erogazione di un prestito oneroso, in proporzione alla rispettiva quota di partecipazione, della durata massima stimata di 12 mesi, eventualmente rinnovabile, e con obbligo di restituzione mediante rimborso graduale e flessibile, anche durante il periodo di concessione del finanziamento, in relazione alle ripristinate condizioni di liquidità aziendale, al fine di garantire le necessaria liquidità diretta a scongiurare la crisi finanziaria della stessa nel periodo di maggiore esposizione finanziaria preventivato fino ad aprile 2023;
- di applicare al prestito oneroso il tasso di interesse mensile, fissato da ABI, per il Credito Agevolato fino a 12 mesi;

- di precisare che il prestito soci, o l'eventuale aumento del capitale sociale, qualora quest'ultimo risultasse necessario e comunque previa la necessaria approvazione consiliare, a favore della Società Nuovenergie S.p.A., potranno avvenire entro l'importo complessivo massimo, a carico dei tre Comuni Soci, pari a € 10.000.000,00 (ed in proporzione alle rispettive quote di partecipazione), tenuto conto delle condizioni del mercato di gas naturale alla data cui faranno riferimento.

In attuazione alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 11/11/2022 avente per oggetto "NUOVENERGIE S.P.A.: AZIONI FINALIZZATE ALLA CONSERVAZIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI RHO IN RELAZIONE ALLA CONTINGENTE SITUAZIONE DI ESTREMA CRITICITA' NELL'APPROVVIGIONAMENTO DI GAS NATURALE", e recepita dalla Giunta Comunale con atto n. 234 del 15/11/2022 avente per oggetto "PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024: VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI FINANZIARIE DI ENTRATA E DI SPESA DI COMPETENZA E DI CASSA ATTRIBUITE AI DIRIGENTI E AI RESPONSABILI DI SERVIZIO", si è provveduto in data 17/11/2022 e in data 19/12/2022, al versamento della somma di € 6.897.142,86= a favore della società Nuovenergie spa, a titolo di prestito soci a titolo oneroso.

Alla data del 08/11/2023, è stato rimborsata dalla società Nuovenergie spa, la somma di € 5.000.000,00= di prestito. Risulta ancora da rimborsare la somma di € 1.897.142,86=, per la quale la società ha chiesto rinnovo per ulteriori 12 mesi. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 29/11/2023 avente per oggetto "NUOVENERGIE S.P.A.: AZIONI FINALIZZATE ALLA CONSERVAZIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI RHO - RINNOVO PRESTITO ONEROSO A FAVORE DELLA SOCIETA'" (Allegato 2E), si è proceduto al di rinnovo del prestito oneroso residuo concesso a Nuovenergie S.p.A., per ulteriori mesi 12 a decorrere dal 19.12.2023 e sino al 18.12.2024, senza possibilità di ulteriori rinnovi. Il rinnovo del prestito oneroso non prevede l'erogazione di ulteriori somme a favore di Nuovenergie S.p.A. essendo esclusivamente finalizzato a consentire alla Società l'integrale restituzione del finanziamento, originariamente concesso con deliberazione di Consiglio Comunale dell'11.11.2022, n. 71.

Inoltre, in data 29/12/2022, in attuazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 dell'11.11.2022 avente per oggetto "NUOVENERGIE S.P.A.: AZIONI FINALIZZATE ALLA CONSERVAZIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI RHO IN RELAZIONE ALLA CONTINGENTE SITUAZIONE DI ESTREMA CRITICITA' NELL'APPROVVIGIONAMENTO DI GAS NATURALE", si è proceduto alla costituzione di pegno sulle azioni detenute dal Comune di Rho nella Società Nuovenergie s.p.a. a favore di ENET Energy SA, fornitore prescelto dal C.d.A. di Nuovenergie s.p.a., a titolo di garanzia della fornitura di gas. Si precisa che il pegno delle azioni risulta:

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

Il Comune di Rho possiede n. 9656 azioni in Nuovenergie s.p.a., pari al 48,28% del capitale sociale.

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

Il Pegno è stato estinto in data 15/09/2023.

Si precisa che le operazioni poste in essere dal Comune di Rho, in attuazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 11/11/2022, hanno consentito il mantenimento del valore della partecipazione dei soci pubblici in Nuovenergie spa (pari complessivamente al 70% del capitale sociale), il cui valore stimato sulla base del prezzo di cessione della quota del 30% al socio privato nell'esercizio 2017 (valutato € 4.901.860=), risulta essere di circa 11,4 milioni di Euro.

Il Comune di Rho è stato l'unico tra i 3 soci pubblici ad attivare il prestito soci ed il pegno sulle azioni.

Si evidenzia, inoltre, che, dalla fine dell'esercizio 2022 a tutt'oggi, l'andamento della gestione economico - finanziaria della società Nuovenergie S.p.A., è stato oggetto di un costante monitoraggio da parte del Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Rho mediante l'analisi dei bilanci di previsione della Società (Business Plan), della Semestrale di Bilancio e anche direttamente, incontrando la Direzione della Società.

La semestrale di Bilancio 2023, tra l'altro, prevede una chiusura di esercizio al 31.12.2023 in UTILE, per l'importo di € 745.170, in incremento rispetto al risultato di esercizio 2022 pari ad € 719.718.

Gli impegni per la concessione del prestito soci a favore di Nuovenergie spa, sono stati imputati al Titolo 3 della Spesa "Spese per incremento di attività finanziarie" al Macroaggregato 302 "Concessione crediti di breve termine", del Bilancio di Previsione 2022 - 2024, per l'Esercizio 2022. Contestualmente, stante la previsione di rimborso del prestito entro 12 mesi, gli accertamenti relativi al rimborso del prestito sociale, sono stati imputati al Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie", Tipologia 200 "Riscossione crediti di breve termine", Categoria 3 "Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese", del Bilancio di Previsione 2022 - 2024, per l'Esercizio 2022.

Nel Rendiconto di Gestione 2022, prudenzialmente, nel Risultato di Amministrazione è stata accantonata una quota pari al 50% del valore del prestito soci concesso a Nuovenergie spa, per un valore di €. 3.448.571,43=.

Relativamente ai residui attivi del Titolo 6 delle Entrate di €. 2.755.172,68=, essi fanno riferimento a mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti (o ad operazioni di devoluzione di quote degli stessi mutui) nell'esercizio 2022 e precedenti non ancora completamente riscossi.

Con atto di determinazione n. 1515 del 12/12/2023, si è provveduto a dare attuazione al principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 (punto 3.18), secondo cui "Un'entrata derivante dall'assunzione di prestiti è accertata nel momento in cui è stipulato il contratto di mutuo... Nei casi in cui la Cassa Depositi e Prestiti (o altro istituto finanziatore), rende immediatamente disponibili le somme oggetto del finanziamento in un apposito conto intestato all'ente, le stesse si intendono immediatamente esigibili (e danno luogo a interessi attivi) e devono essere accertate e riscosse. Pertanto, anche in tali casi, l'entrata è interamente accertata e imputata nell'esercizio in cui le somme sono rese disponibili. A fronte dell'indicato accertamento, l'ente registra, tra le spese, l'impegno ed il pagamento riguardanti il versamento dei proventi del prestito al deposito presso la Cassa Depositi e Prestiti. Il mandato emesso per la costituzione del deposito bancario è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell'ente, consentendo la rilevazione contabile dell'incasso derivante dal prestito. A fronte dell'impegno per la costituzione del deposito bancario, si rileva, imputandolo sempre al medesimo esercizio, l'accertamento delle somme destinate ad essere prelevate dal conto di deposito". Si allega atto di determinazione (Allegato 2F).

Relativamente alla prescrizione dei crediti di cui ai crediti attivi stralciati dal bilancio e mantenuti nello stato Patrimoniali, ammontanti ad €. 28.098.023,03=, si precisa quanto segue.

La somma di €. 28.098.023,03=, fa riferimento ad operazioni di stralcio di residui attivi avviato dal rendiconto di Gestione 2011 fino al Rendiconto di Gestione 2022, per residui datati dal 1998 al 2019.

Le voci più rilevanti risultano essere le seguenti:

- Attività di accertamento di ICI e IMU per €.6.771.087,94= pari al 24,10%;
- Attività di accertamento della TASI per €. 160.628,67= pari al 0,57%;
- Attività di accertamento della TARI per €. 697.899,54= pari al 2,48%. Al riguardo si precisa che dall'esercizio 2004 la gestione della TARI/Tariffa Rifiuti è in capo ad ASER spa, società mista, il cui socio privato è stato individuato mediante gara a doppio oggetto, società appositamente costituita per la gestione del ciclo integrale del servizio di igiene urbana, mediante trasformazione della tassa in corrispettivo, con misurazione puntuale della produzione dei rifiuti da parte dell'utenza domestica e non domestica;
- Accertamenti violazioni Codice della Strada compreso recupero coattivo per €. 11.476.202,83= pari al 40,84%;
- Gestione patrimonio ERP comunale per €. 7.209.954,24= pari al 25,66%;
- Rimborso Stato spese Uffici Giudiziari per €. 219.416,50= pari al 0,78%;

Complessivamente dette voci ammontano ad €. 26.535.189,72= pari al 94,44% dei crediti stralciati.

Ad eccezione della voce relativa al Rimborso Stato spese Uffici Giudiziari, stralciata in quanto non più riconosciuta per gli importi accertati a bilancio, le altre voci risultano seguire iter procedurali precisi:

- per gli accertamenti relativi all'attività di verifica e controllo per IMU, ICI, TASI e TARI vengono emessi appositi avvisi di accertamento, alla scadenza dei quali si procede ad attivare le procedure di riscossione coattiva tramite ingiunzioni (in precedenza emissione di ruoli coattivi da parte dell'Agente della Riscossione);
- analoghe procedure vengono attivate per le sanzioni al codice della strada, per i quali il concessionario del servizio provvede all'emissione di apposite ingiunzioni di pagamento decorsi 60 giorni dalla notifica del verbale di sanzione;
- per quanto riguarda la gestione del patrimonio ERP comunale, il gestore Aler Milano provvede periodicamente a notificare agli inquilini morosi apposite comunicazioni di messa in mora con le quali vengono interrotti i termini di prescrizione. Circa l'attività di gestione del patrimonio ERP il Comune è stato oggetto di indagine della procura della Corte dei Conti nell'agosto 2022. Si allega relazione inviata alla stessa procura e nota di archiviazione (Allegato 2G).

3. Residui passivi e tempestività dei pagamenti

Nell'Allegato 3A, si riporta l'andamento dei residui passivi per Titoli di Spesa, dall'Esercizio 2019 al 2022. Viene altresì riportata una colonna finale di aggiornamento della consistenza dei Residui Passivi annualità 2022 e precedenti alla data del 31/12/2023.

Come si evince dalla l'incremento è imputabile all'aumento dei Residui Passivi del Titolo 7 "Spese per conto terzi e partite di giro", registrato sull'annualità 2021 rispetto all'esercizio precedente.

Ciò è dovuto alla registrazione tra le Entrate/Spese per conto terzi del risarcimento versato da Edison spa di €. 11.022.493,31=, in seguito alla sentenza Tribunale di Milano n. 1532/2019, confermata in Corte d'appello con sentenza n. 799/2020, con le quali si condanna Edison spa al pagamento della spesa per la bonifica del sito inquinato in Rho, denominato "Ex Chimica Bianchi" (Allegato 3B): L'importo è stato registrato tra le poste di entrata e spesa per conto terzi, per 2 ordini di motivi:

- poiché gran parte della somma dovrebbe essere riversata alla Regione per attivare l'intervento di bonifica definitivo;
- poiché Edison spa ha provveduto ad attivarsi nei successivi gradi di giudizio, chiedendo l'annullamento della sentenza e la restituzione delle somme versate;

Nell'esercizio 2022, Edison spa ha provveduto anche a versare l'ulteriore somma di €. 271.450,00= a rimborso delle spese di gestione dell'attuale impianto di bonifica delle acque e di contenimento dell'inquinamento.

Anche detta somma è stata introitata ed imputata al Titolo 9 delle Entrate ed al Titolo 7 della Spesa, per le motivazioni sopra esposte (Allegato 3C).

Per quanto riguarda il Fondi di Garanzia dei Debiti Commerciali, si allegano i prospetti compilati secondo lo schema riportato al punto 3 dell'istruttoria relativamente agli esercizi 2021, 2022 e 2023 (Allegato 3D).

Gli importi indicati vengono espressi in milioni di Euro per uniformarli a quelli riportati nella comunicazione Stock del Debito - Area RGS

Di seguito, si riporta commento sui dati inseriti nella tabella per l'Esercizio 2021:

- Importi Stanziamenti FGDC a Preventivo, Consuntivo e per l'acquisto di beni e servizi: allegato stralcio Relazione della Giunta comunale sul Rendiconto 2021
- Debito Commerciale residuo 2020: file "fatture scadute al 31/12/2020" allegato al Rendiconto 2020
- Debito commerciale residuo 2019: file "fatture scadute al 31/12/2019" allegato al Rendiconto 2019
- Totale delle fatture ricevute 2020: comunicazione Stock del debito Area RGS
- Indicatore di ritardo pagamenti 2020: elaborato dalla contabilità comunale

Nell'Allegato 3E, vengono riportati i documenti da cui sono stati estratti i dati per la compilazione della tabella Esercizio 2021

Di seguito, si riporta commento sui dati inseriti nella tabella per l'Esercizio 2022:

- Importi Stanziamenti FGDC a Preventivo, Consuntivo e per l'acquisto di beni e servizi: per il dato a Preventivo allegata tabella conteggio, per il resto allegato stralcio Relazione della Giunta comunale sul Rendiconto 2022
- Debito Commerciale residuo 2021: allegata comunicazione stock del debito dell'Area RGS
- Debito commerciale residuo 2020: file "fatture scadute al 31/12/2020" allegato al Rendiconto 2020 (lo stock del debito dell'Area RGS riporta un importo maggiore 3,98 milioni di euro perché risulta aggiornato con i pagamenti al 02/05/2022)
- Totale delle fatture ricevute 2020: Comunicazione Stock del debito Area RGS
- Indicatore di ritardo pagamenti 2021: allegata comunicazione stock del debito dell'Area RGS - Consultazione ITP

Nell'[Allegato 3F](#), vengono riportati i documenti da cui sono stati estratti i dati per la compilazione della tabella Esercizio 2021

Di seguito, si riporta commento sui dati inseriti nella tabella per l'Esercizio 2023 (Allegato 3 G)

- Importi Stanziamenti FGDC a Preventivo e per l'acquisto di beni e servizi: allegata tabella conteggio
- Debito Commerciale residuo 2022: allegata comunicazione stock del debito dell'Area RGS
- Debito commerciale residuo 2021: allegata comunicazione stock del debito dell'Area RGS
- Totale delle fatture ricevute 2022: allegata comunicazione stock del debito dell'Area RGS
- Indicatore di ritardo pagamenti 2022: allegata comunicazione stock del debito dell'Area RGS

Nell'[Allegato 3G](#), vengono riportati i documenti da cui sono stati estratti i dati per la compilazione della tabella Esercizio 2021

4. Competenza finanziaria

Relativamente alla gestione del Fondo Vincolato Pluriennale, negli esercizi considerati 2019 - 2022, si precisa che gli impegni di competenza formalizzati nel corso dell'annualità sul Titolo 2 della Spesa "Spese in conto capitale" per la realizzazione di nuove opere o manutenzioni straordinarie, e gli impegni assunti negli esercizi precedenti e già confluiti a Fondo Pluriennale Vincolato, per la parte non a copertura di obbligazioni giuridiche perfezionate nell'esercizio considerato, vengono rinviata totalmente sull'esercizio successivo, ipotizzando la conclusione del lavoro appunto nell'esercizio successivo.

5. Parte accantonata del risultato di amministrazione

Relativamente alla congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si allegano estratti circa la composizione analitica di detto Fondo, di cui alla "Relazione della Giunta Comunale sul Rendiconto della Gestione (Nota Integrativa al Conto del Bilancio)", per le annualità 2019, 2020, 2021 e 2022 ([Allegato 5A](#))

Gli stessi estratti sono stati integrati riportando codifica Tipologia ([Allegato 5B](#)).

Relativamente all'omesso accantonamento del fondo per la sterilizzazione dell'anticipazione di liquidità di €. 2.789.057,02=, ottenuta nel 2020, si precisa che la stessa è stata rimborsata totalmente entro il 31/12 dello stesso esercizio 2020. Si allega estratto contabile relativo alla parte Entrata e parte Spesa ([Allegato 5C](#)).

Relativamente all'omesso accantonamento del fondo per le perdite delle società partecipate nel Risultato di Amministrazione 2021 e 2022, si precisa che nelle annualità considerate non ricorre la fattispecie. Al proposito si allegano estratti della "Relazione della Giunta Comunale sul Rendiconto della Gestione (Nota Integrativa al Conto del Bilancio)", per le annualità 2021 e 2022 ([Allegato 5D](#)), dai quali risulta:

- Esercizio 2021: l' AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI, chiude l'esercizio 2020 (Bilancio Esercizio Precedente) con una perdita di €. 9.869= precisando tuttavia che la perdita viene coperta mediante l'utilizzo del "Fondo Riserva Investimenti Azienda". Viene inoltre riportato stralcio della deliberazione di Giunta Comunale n. 230 del 23/11/2021, di verifica infrannuale della gestione economica degli organismi partecipati dal Comune di Rho, dalla quale risulta che dei 13 organismi partecipati, n. 9 organismi prevedono un risultato di chiusura positivo, n. 2 organismi prevedono un risultato in pareggio, e n. 2 organismi, A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro) e C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l in liquidazione, non viene inviato riscontro;

- Esercizio 2022: nessun organismo partecipato chiude l'esercizio 2021 in perdita. Viene inoltre riportato stralcio della deliberazione di Giunta Comunale n. 230 del 23/11/2021, di verifica infrannuale della gestione economica degli organismi partecipati dal Comune di Rho, dalla quale risulta che dei 14 organismi partecipati, n. 9 organismi prevedono un risultato di chiusura positivo, n. 3 organismi prevedono un risultato in pareggio, e n. 2 organismi, Fondazione Teatro Civico Rho (che di fatto non avviato alcuna gestione nell'esercizio 2022; il primo bilancio sarà quello dell'esercizio 2023) e C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l in liquidazione, non viene inviato riscontro;

Relativamente all'andamento del contenzioso, l'accantonamento a rendiconto di gestione viene demandato all'Ufficio legale specifica valutazione delle pratiche legali in corso.

Si allegano estratti della "Relazione della Giunta Comunale sul Rendiconto della Gestione (Nota Integrativa al Conto del Bilancio)", per le annualità 2019, 2020, 2021 e 2022 (Allegato 5E), da cui risulta che l'accantonamento per rischi da contenzioso è risultato essere:

Anno 2019: €. 0,00=;

Anno 2020: €. 514.000,00=;

Anno 2021: €. 539.000,00=;

Anno 2022: €. 514.000,00=;

L'accantonamento di €. 514.000= è relativo alla pratica Lunica srl (già Novastrade srl), che si avvia a fine 2009, quando a mezzo dell'Ufficiale Giudiziario, in data 15.12.2009 è stato notificato al Comune di Rho, l'atto introduttivo di procedimento arbitrale, nomina di arbitro e formulazione dei quesiti relativo ai lavori di realizzazione del nuovo collegamento viario tra via Volturno e via Magenta in Rho mediante cavalcaferrovia per un importo di Euro 3.251.066,79= come da contratto d'appalto rep. n. 28 del 22.02.2001 stipulato con la società S.I.C.E.S. S.p.A - proposto dalla società NOVASTRADE S.r.l.- subentrata alla società S.I.C.E.S. S.p.A. in virtù della cessione del ramo d'azienda in data 23/10/2006. Rilevato che la società NOVASTRADE S.r.l. con il predetto atto nomina il proprio arbitro di fiducia e chiede al costituendo Collegio Arbitrale la condanna del Comune di Rho al pagamento della somma di Euro 1.540.997,38= o di quella maggiore o minore che verrà stabilita in giudizio, anche a norma dell'art. 1226 c.c. oltre interessi e rivalutazione monetaria come per legge dalla scadenza al saldo, nonché la condanna dell'Ente al risarcimento del danno provocato a seguito della ritardata liquidazione dei crediti della predetta società, nella misura determinata in corso di giudizio.

Il Lodo Arbitrale, in data 19/10/2011, dichiara l'incompetenza del Collegio Arbitrale nella vertenza promossa dalla società NOVASTRADE S.R.L. ora LUNICA S.R.L. contro il Comune di Rho ed in data 19/12/2011 veniva notificato al Comune di Rho l'atto di citazione in appello per l'annullamento del lodo arbitrale rituale promosso avanti la Corte d'Appello di Milano dalla società Lunica S.r.l. dapprima denominata Novastrade S.r.l. con il quale si chiedeva:

- di accertare e dichiarare la giurisdizione arbitrale ai sensi dell'art. 36 del C.S.A. e la violazione dell'obbligo di procedere all'esame del merito della controversia;

- di condannare il Comune di Rho al risarcimento del danno provocato a Novastrade S.r.l. a seguito della ritardata liquidazione dei crediti e condannare lo stesso al pagamento delle spese e degli onorari di difesa, nonché al pagamento delle spese di funzionamento del Collegio Arbitrale e degli onorari agli arbitri;

Con sentenza n. 164/2016, la Corte d'Appello di Milano - Sez. I, rigettava l'impugnazione proposta da Lunica S.r.l., condannando la stessa al pagamento delle spese di lite, liquidate in Euro 12.000,00= oltre le spese generali, IVA e CPA.

In data 22.12.2020 - prot. n. 69497- è stato notificato al Comune di Rho l'atto di citazione avanti al Tribunale Ordinario di Milano della società LUNICA SRL in liquidazione, già NOVASTRADE SRL, con cui si chiede di:

- accertare la fondatezza delle riserve iscritte nei documenti contabili dell'appalto per i lavori di realizzazione del nuovo collegamento viario, mediante cavalcaferrovia, tra via Volturno e Via Magenta in Rho eseguiti, in seguito alla stipula del contratto appalto in data 22.02.2001, dall'impresa S.I.C.E.S. SPA, alla quale è subentrata la società NOVASTRADE SRL in virtù della cessione del ramo d'azienda in data 23.10.2006;

- condannare il Comune di Rho al pagamento in favore di parte attrice della somma di Euro 1.540.997,38 di cui 1.521.997,38 per le riserve di cui al precedente punto ed Euro 19.000,00 per la ritenuta infortuni applicata dall'Ente, oltre rivalutazione monetaria e interessi legali dalla debenza al saldo;
- disporre all'occorrenza CTU sulle riserve iscritte e sulla determinazione degli importi esposti nonché di ammettere prova testimoniale.

Il Comune di Rho con atto di determinazione n. 118 del 08/02/2021, ha conferito incarico all'Avv. Tiziano Ugoccioni di Milano, per la difesa degli interessi dell'Ente nel giudizio instaurato dalla società LUNICA SRL in liquidazione, già NOVA STRADE SRL, avanti al Tribunale Ordinario di Milano con atto di citazione prot. n. 69497 del 22.12.2020.

Stante l'andamento della pratica legale, si ritiene che l'accantonamento di fondo rischi di circa 1/3 (un terzo), di quanto richiesto, possa essere ritenuto un importo sufficientemente congruo.

Relativamente all'accantonamento di € 3.448.571,43 per «Prestito soci NEV» iscritto tra gli «Altri accantonamenti» del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, trattasi di accantonamento puramente prudenziale. Amplia esposizione dell'operazione che ha condotto al prestito soci a favore di Nuovenergie spa, è stata esposta nel precedente punto 2 della presente relazione.

6. Parte vincolata del risultato di amministrazione

Relativamente alle risorse vincolate non utilizzate e confluite nel risultato di amministrazione di cui alla tabella del presente punto, si allegano estratti della "Relazione della Giunta Comunale sul Rendiconto della Gestione (Nota Integrativa al Conto del Bilancio)", per le annualità 2020, 2021 e 2022 (Allegato 6A). Si allega inoltre estratto nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, paragrafo "Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente" (Allegato 6B).

Per quanto riguarda la "Restituzione Fondo Funzioni Fondamentali", in sede di Bilancio di Previsione 2024 - 2026, è stato accantonato nell'avanzo presunto la somma di €. 1.312.176,64=. Si precisa che, successivamente, il Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, datato 08/02/2024 (Allegato 6C), in corso di pubblicazione, non riporta nell'allegato "C", nessuna voce a deficit o surplus, mentre all'allegato "E", alla voce "Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia" riporta la somma di €. 13.304=, che andrà rimborsata allo Stato. La somma da rimborsare coincide con quanto certificato dal Comune di Rho entro il 31/05/2023 "Modello RISTORI COVID-19/2022 valido ai fini della Certificazione COVID-19/2022 di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 e relativo DM di attuazione n. 242764 del 18 ottobre 2022" (Allegato 6D).

Per quanto riguarda, invece, il Rimborso da trasferimento di terzi e Trasferimenti PNRR,

- l'importo di €. 3.290.000= sull'annualità 2021 ricomprende il Trasferimento da Città Metropolitana di Milano di cui all'atto integrativo e modificativo dell'Accordo tra Comune di Rho e C.M.M. per la realizzazione di nuove opere di viabilità di accesso al Polo Fieristico di Rho-Però ed opere di mitigazione e compensazione per €. 3.080.000,00=; il Rimborso assicurativo da destinare alla ricostruzione della struttura zoofila - Gattile di Rho per €. 150.000,00=; il Contributo dello Stato su Progetto Educare per €. 60.000,00=;
- l'importo di €. 3.325.165,14= sull'annualità 2022, ricomprende il Trasferimento da Città Metropolitana di Milano di cui all'atto integrativo e modificativo dell'Accordo tra Comune di Rho e C.M.M. per la realizzazione di nuove opere di viabilità di accesso al Polo Fieristico di Rho-Però ed opere di mitigazione e compensazione per €. 2.942.643,00=; il Rimborso assicurativo da destinare alla ricostruzione della struttura zoofila - Gattile di Rho per €. 150.000,00=; i Contributi Statali Fondo Buona Scuola 0-6 anni per €. 232.522,14=;
- l'importo di €. 1.099.920,80= sull'annualità 2022, ricomprende i Trasferimenti fondi del P.N.R.R. non utilizzati nell'esercizio 2022 per €. 1.099.920,80=.

Dall'estratto nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, paragrafo "Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla

legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente" di cui all'Allegato 6B, risulta che è stato accantonato nell'avanzo presunto la somma di €. 3.892.643,00= per Vincoli derivanti da Trasferimenti, di cui per trasferimenti Correnti stimati in €. 300.000,00=, per Trasferimento da Città Metropolitana di Milano di cui all'atto integrativo e modificativo dell'Accordo tra Comune di Rho e C.M.M. per la realizzazione di nuove opere di viabilità di accesso al Polo Fieristico di Rho-Però ed opere di mitigazione e compensazione per €. 2.942.643,00=; di € 150.000,00= per; Rimborso assicurativo da destinare alla ricostruzione della struttura zoofila - Gattile di Rho; di €. 500.000,00= per altri trasferimenti stimati. Non risultano, invece, quote vincolate per fondi del P.N.R.R. non utilizzati dall'esercizio 2023.

7. Spesa corrente

Relativamente all'aumento di € 5.142.237,97 della spesa corrente per acquisto di beni e servizi sostenuta nel 2022 rispetto al 2021, si precisa (Allegato 7A) che gli incrementi maggiori sono connessi alle seguenti voci:

- Utenze e Canoni + €. 2.329.158,92=, per incremento costo di energia elettrica e gas;
- Contratti di Servizio pubblico + €. 2.488.023,83, di cui + €. 494.966,11= per Servizio di illuminazione pubblica (conguaglio esercizio precedente e incremento punti luce); + €. 1.406.606,98= per Servizio mense scolastiche per effetto della modifica della forma di gestione, da concessione (con registrazione a bilancio del solo costo sociale) ad appalto di servizi (con registrazione a bilancio dell'entrata complessiva tariffata all'utenza e del costo complessivo del servizio); + €. 366.260,64= per Servizi vari per interventi a sostegno delle povertà (spesa collegata a finanziamento statale in quanto relativa alla gestione di progetti di accoglienza per stranieri); + €. 385.966,81= per Contratto di Servizio con l'Azienda Speciale Consortile SER.CO.P. - Gestione servizi alla persona;
- Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione + €. 109.295,66 per effetto dell'aumento delle indennità di sindaco e assessori ai sensi dell'articolo 1, commi da 583 a 587 della Legge di Bilancio 2022 (Legge 234 del 30/12/2021). La stessa Legge prevede, a titolo di contributo una compensazione a carico dello Stato a partire dall'esercizio 2022 per ristorare i Comuni degli oneri conseguenti all'incremento delle indennità degli amministratori;
- Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta + €. 364.512,31, principalmente imputabili alla spesa per l'organizzazione della stagione teatrale, connesse all'inaugurazione del Nuovo teatro civico di Rho (+ €. 271.926,56=);
- Altri Servizi + €. 124.581,71=, principalmente imputabili alla gestione di appuntamenti elettorali sovracomunali (+ €. 112.055,14= per. Elezioni politiche del 25/09/2022 e Referendum Popolari del 12/06/2022; nell'anno 2021 esclusivamente elezioni amministrative del 3-4/10/2021).

Nell'Allegato 7B, vengono riportati gli aggregati per codifica di bilancio, costituenti la spesa corrente per acquisto di beni e servizi, evidenziando l'importo di scostamento 2022 su 2021.

8. Spese per il personale

Relativamente al presente punto, al fine di esplicitare maggiormente quanto riportato nella relazione sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2022, si allegano le seguenti comunicazioni:

- lettera firma del Sindaco Andrea Orlandi, avente per oggetto "Piano delle Performance 2022 e richiesta parere fabbisogni personale 2022-2024" del 11/10/2022 (Allegato 8A);
- lettera a firma del Direttore Area 1 e del Direttore Area 4, avente per oggetto "Programmazione triennale fabbisogno di personale 2022-2024" del 07/12/2022 (Allegato 8B).

9. Indebitamento

Relativamente alle "Anticipazioni da altri soggetti" delle annualità 2019 (per €. 4.295.742,240) e 2020 (per €. 2.789.057,02=) sono relative all'anticipazione di liquidità per pagamenti debiti pregressi - art.1, c. 849/857, l. 145/2018 (legge di bilancio 2019), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 05/02/2019, e all'anticipazione di liquidità pagamento debiti pregressi - art. 4 d.lgs. 231/2002 integrato dall'art. 1, comma 556, legge 160/2019, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 26/02/2020 (Allegato 9A).

Si precisa che per entrambe le annualità, l'anticipazione è stata restituita integralmente entro il 31/12 di ciascun anno (Allegato 9B).

Relativamente all'accensione di nuovi prestiti ed riscossioni, si rimanda al prospetto analitico di cui all'Allegato 9C, precisando quanto segue:

- Anno 2019: nel corso dell'esercizio 2019, sono stati contratti n. 4 nuovi finanziamenti di cui n. 1 a tasso zero:
 - €. 815.000,00=, n. 1 mutuo del Credito Sportivo a tasso zero, per la REALIZZAZIONE DEL SECONDO CAMPO COPERTO POLIVALENTE DELLA PALESTRA DEL MOLINELLO - PROTOCOLLO D'INTESA ANCI-ICS (INIZIATIVA SPORT MISSIONE COMUNE 2019);
 - €. 689.233,05=, n. 1 mutui della Cassa Depositi e Prestiti, per la REALIZZAZIONE NUOVA PIAZZA CINEMA TEATRO;
 - €. 167.272,18=, n. 1 mutui della Cassa Depositi e Prestiti, per la RISOLUZIONE DELLE INTERFERENZE PONTE BUONARROTI;
 - €. 200.000,00=, n. 1 mutui della Cassa Depositi e Prestiti, per la MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE;Sono state inoltre approvate n. 5 operazioni di diverso utilizzo di somme non erogate su prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti spa (operazione di Devoluzione Mutui), per il finanziamento di diversi INTERVENTI SU STRADE E MARCIAPIEDI, per un valore complessivo di €. 237.879,60=;
- Anno 2020: nel corso del 2020, sono stati contratti i seguenti n. 17 nuovi mutui per un ammontare complessivo di €. 5.085.040,92=, di cui n. 3 con il Credito Sportivo, a tasso "zero" nell'ambito dei progetti "Sport Missione Comune 2020" e "Comuni in Pista 2020", per €. 1.339.500,00=, e n. 14 con la Cassa Depositi e Prestiti per €. 3.745.540,92=.
E' stata inoltre approvata n. 1 operazione di diverso utilizzo di somme non erogate su prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti spa (operazione di Devoluzione Mutui) di €. 24.648,08=, per l'acquisto di attrezzature informatiche al fine di attivare l'attività di smart working nei mesi di blocco parziale o totale dovuti alla pandemia;
- Anno 2021: nel corso del 2021, sono stati contratti i seguenti n. 4 nuovi mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, per un ammontare complessivo di €. 1.548.360,00=, per
 - LAVORI DI RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI STRADE E MARCIAPIEDI ANNO 2021 di €. 630.000,00=;
 - per L'ARREDO URBANO E LA BELLEZZA DELLA CITTA' ANNO 2021 di €. 100.000,00=;
 - per LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE AREE A VERDE PUBBLICO DENOMINATI "VERDE 400" - FORNITURA E MESSA A DIMORA DI 400 ALBERI di €. 168.360,00=;
 - per INTERVENTI URGENTI DI MESSA IN SICUREZZA, RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO COPERTURA SCUOLA PRIMARIA VIA DELEDDA, di €. 650.000,00=.Inoltre, è stata approvata n. 1 operazione di diverso utilizzo di somme non erogate su prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti spa (operazione di Devoluzione Mutui) di €. 160.000,00=, per LAVORI DI RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI STRADE E MARCIAPIEDI ANNO 2021.
- Anno 2022: Nel corso dell'esercizio 2022, sono stati contratti n. 2 nuovi mutui per un valore complessivo di €. 1.150.000,00=, per il finanziamento delle seguenti opere pubbliche:
 - ATTUAZIONE PGTU E MOBILITÀ per €. 300.000=;
 - RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI STRADE E MARCIAPIEDI per €. 850.000=.Inoltre, è stata approvata n. 1 operazione di diverso utilizzo di somme non erogate su prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti spa (operazione di Devoluzione Mutui) di €. 250.000,00=, per il co-finanziamento del "RESTAURO DEL PARCO STORICO DI VILLA BURBA CORNAGGIA MEDICI - LOTTO 1 (importo complessivo di €. 750.000,00=, finanziato per €. 500.000,00= con Contributo Regionale e per €. 250.000,00= con devoluzione mutui).
- Anno 2023: nel corso dell'esercizio 2023, sono stati contratti n. 8 nuovi mutui per un valore complessivo di €. 13.193.843,88=, per il finanziamento delle seguenti opere pubbliche:
 - LAVORI DI RIGENERAZIONE URBANA TRA VIA DE AMICIS E PIAZZA VISCONTI - NUOVO MUNICIPIO per €. 9.750.000,00= (Mutuo Flessibile; in ammortamento dal 2025; cofinanziamento intervento finanziato con PNRR);
 - REALIZZAZIONE SECONDO CAMPO IN ERBA NATURALE E RIQUALIFICAZIONE VECCHI SPOGLIATOI IMPIANTO SPORTIVO DA RUGBY C/O CENTRO SPORTIVO MOLINELLO per €. 1.000.000,00= (Mutuo Credito Sportivo);
 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO DI VIA GOGLIO E INTERVENTI VARI per €. 279.112,05= (Mutuo Ordinario Cassa DD.PP.);

- INTERVENTI PER L'ARREDO URBANO, GIOCHI E BELLEZZA DELLA CITTA': FORNITURE DI GIOCHI ED ELEMENTI DI ARREDO 2023, per €. 100.000,00= (Mutuo Ordinario Cassa DD.PP.);
- LAVORI DI SICUREZZA VERDE PUBBLICO: ABBATTIMENTO E REINTEGRO ESEMPLARI ARBOREI 2023 per €. 299.040,23= (Mutuo Ordinario Cassa DD.PP.);
- ATTUAZIONE PGTU E MOBILITÀ per €. 398.291,60= (Mutuo Ordinario Cassa DD.PP.);
- LAVORI DI RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI STRADE E MARCIAPIEDI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTI VARI 2023 per €. 846.400,00= (Mutuo Ordinario Cassa DD.PP.);
- ACQUISIZIONE DI UN IMMOBILE RICOMPRESO NELL'INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA NEL QUARTIERE DI VIA LABRIOLA-MORO per €. 521.000,00= (Mutuo Ordinario Cassa DD.PP.).

Relativamente al mutuo flessibile, il cui ammortamento decorrerà dall'esercizio 2025, intenzione dell'Amministrazione Comunale è quella di cercare di ridurre l'importo nominalmente contratto, utilizzando le risorse disponibili risultanti dal Risultato di Amministrazione 2023.

Inoltre, sono state contabilizzate n. 3 operazioni di diverso utilizzo di somme non erogate su prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti spa (operazione di Devoluzione Mutui) per il co-finanziamento degli "Interventi di miglioramento sismico, riqualificazione energetica e adeguamento antincendio per riconversione di capannone industriale per nuovo archivio" per €. 240.000,00=, per il finanziamento della "Manutenzione straordinaria per rifacimento copertura ed efficientamento energetico impianto illuminazione campi da tennis centro sportivo Molinello" per €. 139.571,26=, e per il finanziamento di "Interventi di adeguamento e messa in sicurezza diversi edifici comunali" per €. 450.000,00=.

Si precisa, infine, che gli incassi rilevati sull'esercizio 2023, sono relativi all'operazione di cui all'atto di determinazione n. 1515 del 12/12/2023, con la quale si è provveduto a dare attuazione al principio contabile punto 3.18, all'allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011, illustrato al precedente punto 2 ed al successivo punto a0 della presente relazione.

L'andamento del residuo debito di finanziamento del Comune di Rho nel quinquennio 2019 - 2023, risulta essere il seguente:

Anno	2019	2020	2021	2022	Pre Consuntivo 2023*
Residuo debito	44.835.956,17	40.951.197,83	45.374.762,11	43.629.941,29	41.802.134,51
Nuovi prestiti	1.871.505,23	5.085.040,92	1.548.360,00	1.150.000,00	3.443.843,88
Prestiti rimborsati	5.756.263,57	661.476,64	3.293.180,82	3.112.956,78	2.224.271,16
Estinzioni anticipate		-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)*		-	-	135.150,00	-
Totale fine anno	40.951.197,83	45.374.762,11	43.629.941,29	41.802.134,51	43.021.707,23

*la voce "Nuovi prestiti" dell'esercizio 2023 non ricomprende il Mutuo Flessibile, in ammortamento dall'anno 2025, di importo pari ad €. 9.750.000,00= (cofinanziamento intervento finanziato con PNRR);

10. Attività finanziarie

L'importo di €. 5.000.000= per entrate da riduzione di attività finanziarie incassate nell'esercizio 2023 è relativo al rimborso del prestito soci della durata di 12 mesi concesso a Nuovenergie spa, di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 71/2022 (Allegato 10A).

L'importo di €. 623.550,73= per entrate da "Prelievi da depositi bancari" è relativo ad incassi di quote di mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti a seguito di stati di avanzamento lavori (Allegato 10B).

Al proposito si precisa che con atto di determinazione n. 1515 del 12/12/2023, si è provveduto a dare attuazione al principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 (punto 3.18), secondo cui "Un'entrata derivante dall'assunzione di prestiti è accertata nel momento in cui è stipulato il contratto di mutuo... Nei casi in cui la Cassa Depositi e Prestiti (o altro istituto finanziatore), rende

immediatamente disponibili le somme oggetto del finanziamento in un apposito conto intestato all'ente, le stesse si intendono immediatamente esigibili (e danno luogo a interessi attivi) e devono essere accertate e riscosse. Pertanto, anche in tali casi, l'entrata è interamente accertata e imputata nell'esercizio in cui le somme sono rese disponibili. A fronte dell'indicato accertamento, l'ente registra, tra le spese, l'impegno ed il pagamento riguardanti il versamento dei proventi del prestito al deposito presso la Cassa Depositi e Prestiti. Il mandato emesso per la costituzione del deposito bancario è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell'ente, consentendo la rilevazione contabile dell'incasso derivante dal prestito. A fronte dell'impegno per la costituzione del deposito bancario, si rileva, imputandolo sempre al medesimo esercizio, l'accertamento delle somme destinate ad essere prelevate dal conto di deposito". Si allega atto di determinazione (si veda [Allegato 2F](#) della presente relazione).

Pertanto, relativamente alle spese per incremento di attività finanziarie di € 3.445.172,68=, pagate nel 2023 per «Versamenti a depositi bancari», trattasi delle operazioni di giroconto al fine di dare corretta applicazione al principio contabile di cui al punto 3.18 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011. Si allega estratto contabile dei capitoli di spesa movimentati ([Allegato 10C](#)).

Si precisa, infine, che le operazioni di giroconto hanno riguardato i mutui contratti nelle annualità 2022 e precedenti. Per i mutui contratti a fine 2023, si procederà ad effettuare i giroconti nei primi mesi dell'esercizio 2024.

11. Società e organismi partecipati

A chiarimento circa l'apparente contraddizione tra la risposta affermativa alla domanda 7 della sezione IV (Organismi partecipati) del questionario sul rendiconto 2022 e la risposta alla successiva domanda 9 "In caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni societarie, anche indirette, sono stati rispettati gli oneri di motivazione analitica fissati dall'art. 5, TUSP? Non ricorre la fattispecie", si precisa che

- "domanda 7 della sezione IV (Organismi partecipati) del questionario sul rendiconto 2022": il Comune di Rho, nel corso del 2022, ha assunto partecipazioni in "altri organismi": in data 16.05.2022 è stata sottoscritta innanzi al notaio la Costituzione della Fondazione di Partecipazione per la gestione del Nuovo Teatro di Rho (Fondazione Teatro Civico Rho) con atto n. 8964 di repertorio, n. 5093 di raccolta, registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Milano - dp II il giorno 17/05/2022.
- La Fondazione ha acquisito personalità giuridica con decreto di riconoscimento da parte della Prefettura di Milano- Ufficio territoriale del Governo ai sensi del DPR 361/2000, in data 9.11.2022.
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 15.07.2021 il Comune di Rho aveva approvato la propria partecipazione, quale Socio Fondatore, alla costituzione di una Fondazione di Partecipazione per la gestione del Nuovo Teatro di Rho (Fondazione Teatro Civico Rho), approvando altresì lo schema di atto costitutivo, lo schema di statuto, lo schema di convenzione per la concessione a titolo oneroso dell'immobile sulla base di Piano Economico Finanziario ed al Documento di Asseverazione dello stesso, allegati a tale provvedimento ([Allegato 11A](#)).
- domanda 9 "In caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni societarie, anche indirette, sono stati rispettati gli oneri di motivazione analitica fissati dall'art. 5, TUSP?", si precisa che la risposta è stata "non ricorre la fattispecie", in quanto nel 2022 il Comune di Rho non ha costituito/acquisito nuova partecipazione di tipo societario. Ciò detto, nella delibera di costituzione della Fondazione, è stato comunque rispettato "onere di motivazione analitica".

Relativamente alla spesa di € 100.000,00 sostenuta nel 2021 per "Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese", si precisa che la spesa di € 100.000,00, imputata al bilancio di esercizio 2021, corrisponde all'accantonamento del Fondo di dotazione iniziale della Fondazione Teatro Civico Rho che costituiva il requisito normativo per la costituzione della stessa e del riconoscimento della personalità giuridica in ambito nazionale da parte della Prefettura (estratto contabile [Allegato 11B](#)).

L'importo è stato poi versato con mandato n.5664/2021 su un conto dedicato dello Studio Notarile Iannaccone Rinaldi Associati di Milano, che si è occupata della redazione dell'atto notarile e del procedimento di riconoscimento della personalità giuridica.

Lo studio notarile ha poi provveduto a trasferire il Fondo di dotazione pari ad € 100.000,00 alla Fondazione Teatro Civico Rho, successivamente al riconoscimento alla stessa della personalità giuridica in data 9.11.2022.

Relativamente alla domanda 15 del questionario del rendiconto 2022, sulla presenza di partecipate, anche indirette, in perdita nei tre esercizi precedenti, il Comune di Rho ha risposto affermativamente "Sì", in quanto nei tre esercizi precedenti alcune società (quelle sotto riportate) hanno conseguito un risultato negativo.

Hanno conseguito su due trienni, un risultato di esercizio negativo, le seguenti società (nessuna titolare di affidamento diretto da parte del Comune):

Arexpo spa (partecipazione diretta non di maggioranza allo 0,61% del Comune non riconducibile alla fattispecie di cui al Comma 3 dell'art. 21 del TUSP)

NOME DEL CAMPO	2022	2021	2020	2019	2018
Approvazione bilancio	sì	sì	sì	sì	sì
Risultato d'esercizio	€ 510. 329	€ 1.73 6.30 7	€ 3.762. 878	-€ 13.934.31 6	€ 1.419.49 4

Rocca Brivio Sforza (partecipazione indiretta non di maggioranza del Comune di Rho - controllata da Cap Holding e soggetta a liquidazione senza oneri gravanti sul Comune di Rho che non ha amministratori ma solo n.1 liquidatore)

NOME DEL CAMPO	2022	2021	2020	2019	2018
Approvazione bilancio	sì	sì	sì	sì	sì
Risultato d'esercizio	-€ 180.567	-€ 189.305	-€ 197.614	-€ 203.479	-€ 217.460

Neutalia Srl (partecipazione indiretta non di maggioranza- partecipata dal 2021 da Cap Holding al 33% non riconducibile alla fattispecie di cui al Comma 3 dell'art. 21 del TUSP)

NOME DEL CAMPO	2022	2021	2020	2019	2018
Approvazione bilancio	sì	sì	Società costituita il 30.06.2021		
Risultato d'esercizio	€ 151.366	-€ 1.389.561	(Repertorio n.412073 Raccolta n.94464)		

Zeroc Srl (partecipazione indiretta non di maggioranza - partecipata dal 2021 da Cap Holding all'80% non riconducibile alla fattispecie di cui al Comma 3 dell'art. 21 del TUSP-)

NOME DEL CAMPO	2022	2021	2020	2019	2018
Approvazione bilancio	sì	sì	sì	sì	sì
Risultato d'esercizio	-€ 592.906	€ 160.029	€ 167.076	-€ 2.717.496	€ 90.895

In ogni caso, relativamente a Zeroc Spa, si segnala che nell'esercizio 2019 - anno in cui si è registrato il risultato negativo - l'Amministratore Unico (Cipriano Marco Luigi) ha percepito un compenso di € 70.054,00; mentre nell'esercizio successivo (2020) il

compenso percepito dal nuovo Amministratore Unico (Angese Pier Carlo Giacinto) è stato pari ad € 29.205,00 con una riduzione del 42,69%.

Relativamente alla domanda 15.1 del questionario sul rendiconto 2022, sulla riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, si ritiene che la risposta debba essere "non ricorre la fattispecie", in quanto la riduzione dei compensi ex art. 21 comma 3 del TUSP si applica alle "società a partecipazione di maggioranza, diretta e indiretta, delle pubbliche amministrazioni locali titolari di affidamento diretto da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80 per cento del valore della produzione" e nei trienni 2019-2021 e 2018-2020 non risultano società partecipate direttamente o indirettamente dal Comune di Rho che, ai sensi dell'art.21 comma 3 del TUSP (richiamato dalla domanda 15.1) fossero congiuntamente nelle seguenti condizioni:

- a maggioranza diretta od indiretta
- titolari di affidamento diretto da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80% del valore della produzione
- che nei tre esercizi precedenti avessero conseguito risultato economico negativo.

Le società sopra evidenziate non risultano ricadere nella fattispecie normativa dell' ex art. 21 comma 3 del TUSP.

In merito alle ragioni della mancanza della doppia asseverazione della nota informativa prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e della mancata riconciliazione dei reciproci rapporti, evidenziate dalle relazioni del collegio dei revisori, si riporta la procedura annualmente seguita dal Comune di Rho per l'asseverazione debiti - crediti delle società e organismi partecipati.

Generalmente nel mese di gennaio di ogni anno il Comune di Rho invia comunicazione ai propri organismi partecipati informandoli che sta procedendo alla verifica dei crediti e debiti reciproci, risultanti alla data del 31 dicembre dell'esercizio appena chiuso, il cui esito risulterà nella relazione di gestione allegata al rendiconto dell'Ente, come previsto dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 e sarà altresì funzionale all'elisione dei rapporti infragruppo nel Bilancio Consolidato relativo all'esercizio in argomento, che dovrà essere adottato dall'Ente entro il 30 settembre.

Nella comunicazione del Comune si precisa che "l'organo di Revisione dell'Ente richiede, a completamento della citata verifica e nel rispetto di quanto previsto dalla sezione Autonomie della Corte dei Conti con Deliberazione n. 2/2016, apposita asseverazione rilasciata dall'organo di revisione dell'Organismo partecipato" e che "tale asseverazione dovrà riportare tutte le partite debitorie/creditorie (compresi eventuali dividendi, distribuzione riserva straordinaria, etc.), il numero identificativo del documento contabile e la prestazione cui fanno riferimento".

La maggior parte delle Società riscontra alla nota del Comune nel mese di maggio inviando propria dichiarazione asseverata da Collegio dei Revisori o dal Sindaco Unico, mentre per alcune società (Cap Holding Spa, Amiacque srl, Arexpo Spa e Nuovenergie Spa) le dichiarazioni vengono sottoscritte dal Direttore Generale o dal Responsabile dei Servizi Contabili.

Successivamente le risultanze della parificazione vengono formalizzate quale allegato al rendiconto e riportate, per ciascun organismo, in una comunicazione sottoscritta dalla Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Rho, che riporta e motiva le eventuali discordanze.

Tale comunicazione viene inviata precisando che, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j), del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, la predetta informativa deve essere asseverata dai "rispettivi organi di revisione" e che, pertanto, viene richiesta la ritrasmissione della lettera inviata e sottoscritta dal Collegio dei revisori del Comune, munita anche dell' asseverazione dell'organo di revisione dell'organismo.

A fronte di questa prassi, alcune società provvedono effettivamente alla ritrasmissione della nota sottoscritta come richiesto (ad esempio, per la parificazione esercizio 2022 hanno riscontrato in tal senso: Gesem Srl, Net Srl, Ned srl, A.Se.R. Spa, CSBNO), altre trasmettono la loro dichiarazione di asseverazione iniziale questa volta sottoscritta dall'Organo di Revisione (Cap Holding Spa, Amiacque srl, Arexpo Spa), mentre le restanti non provvedono in tal senso.

A conclusione di quanto sopra esposto si riportano i prospetti allegati ai Rendiconti di Gestione degli Esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022, in merito alla "Parificazione Crediti e Debiti Società - Organismi Partecipati", nei quali sono riportate le motivazioni delle discordanze rilevate (Allegato 11C).

In merito alle posizioni creditorie di Gesem srl, NED Reti Distribuzione Gas srl, e Nuovenergie spa, e sul credito vantato da Arexpo spa nei confronti del Comune, si precisa quanto segue.

In merito a GESEM S.R.L., tutti i crediti relativi alle annualità dal 2019 al 2022 sono stati riscossi come da tabella Excel allegata alla presente; si segnala che per mero errore materiale l'importo totale dei debiti della Società verso il Comune al 31.12.2019 sono pari ad € 503.301,96 anziché ad € 513.311,96 in quanto l'importo relativo al riversamento Incassi "INGIUNZIONI ICI" è stato scritto pari ad € 40.665,77, anziché pari ad € 40.655,77.

Relativamente a NUOVENERGIE RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. (IN BREVE, NED SRL) come da tabella Excel allegata alla presente NON risultano incassati:

- dividendi da società controllate - Anno 2016 (Accertamento 1217/2017): € 159.150,00=;
 - dividendi da società controllate - Anno 2017 (Accertamento 1049/2018): € 212.200,00=;
 - Spese perito gara anno 2021 (Accertamento 2 - 0 2021): € 30.000,00=;
 - canone per occupazione porzioni di immobili comunali per il posizionamento sul territorio comunale di concentratori per la ricetrasmisione dati dei contatori del gas del gestore ned srl reti distribuzione gas annualita' 2020 (Accertamento 923-0 2022): € 3.000,00=;
 - canone per occupazione porzioni di immobili comunali per il posizionamento sul territorio comunale di concentratori per la ricetrasmisione dati dei contatori del gas del gestore ned srl reti distribuzione gas annualita' 2021 (Accertamento 1053 - 0 2021): € 3.000,00=;
 - canone per occupazione porzioni di immobili comunali per il posizionamento sul territorio comunale di concentratori per la ricetrasmisione dati dei contatori del gas del gestore ned srl reti distribuzione gas annualita' 2022 (Accertamento 436 -0 2022): € 3.000,00=;
 - rimborso oneri di gara - servizio distribuzione gas metano per anni 12 dal 2011 al 2022-Anno 2022 (Accertamento 3 - 0 2022): € 30.914,00=;
 - Canoni di Concessione rete di distribuzione gas - rata a saldo annualità 2022: € 375.222,26=;
- per un totale complessivo di € 816.486,26=.

Con riferimento ai dividendi ancora da incassare dalla Società, pari a complessivi € 371.350,00, il Comune di Rho ha provveduto all'invio di comunicazione interruttiva della prescrizione ai sensi dell'art. 2949 c.c. con propria nota n° prot. 29772 del 10.05.2022, che si allega alla presente, al fine di impedire il venir meno dei diritti sociali alla riscossione dei dividendi a suo tempo deliberati dalla Società (si veda Allegato 2C alla presente relazione).

In merito a NUOVENERGIE S.P.A. si segnala quanto segue:

- in data 19.05.2017 Nuovenergie S.p.a. emetteva la nota di credito n. 508000001 pari ad € 52.253,56= oltre ad € 11.495,78=, per un importo complessivo pari a € 63.749,34 comprensivo di Iva;
- per tale importo si registrava in contabilità un accertamento 1048/2017 "Nota di Credito 508000001 del 19.5.2017 pari ad € € 63.749,34;
- successivamente, con mail 11.04.2018, in atti, Nuovenergie S.p.A. comunicava le proprie risultanze della situazione debitoria/creditoria con il Comune di Rho al 31.12.2017, contestualmente comunicando di avere disposto il pagamento a favore del Comune di Rho per complessivi € 499.791,74 (vedi allegato) : in tale comunicazione per la definizione delle partite debitorie e creditorie tra il Comune di Rho e Nuovenergie S.p.A., la Società computava anche l'importo (imponibile pari ad € 52.253,56) della nota di credito 508000001 del 19.5.2017 inviata all'Ente;
- da una successiva verifica sulla dichiarazione resa dalla Società risultava quanto di seguito riportato:

- Nuovenergie S.p.A. aveva considerato quale debito del Comune di Rho le seguenti fatture di competenza di Aler (Azienda Lombarda edilizia Residenziale), peraltro già introitate da Nuovenergie S.p.A., con pagamento diretto da parte di Aler stessa, per un totale imponibile di € 7.866,63:

DATA FATTURA	NUMERO	CAUSALE	IMPORTO
31/07/2015	258000866	utenze energia elettrica	2.333,83
31/07/2015	258000859	utenze energia elettrica	1.632,80
31/07/2015	258000868	utenze energia elettrica	656,28
31/08/2015	258000996	utenze energia elettrica	240,78
31/08/2015	258000998	utenze energia elettrica	357,60
31/08/2015	258001003	utenze energia elettrica	261,90
30/09/2015	258001092	utenze energia elettrica	2,04
31/10/2015	258001253	utenze energia elettrica	226,48
31/10/2015	258001263	utenze energia elettrica	245,02
20/11/2015	258001381	utenze energia elettrica	283,00
30/01/2016	2500009	utenze energia elettrica	347,09
31/03/2016	2500137	utenze energia elettrica	678,81
31/05/2016	2500390	utenze energia elettrica	316,83
31/05/2016	2500395	utenze energia elettrica	284,17
TOTALE			7.866,63

- Inoltre, con riferimento al pagamento disposto a favore del Comune di Rho in data 11.04.2018 di € 499.791,74, erano state erroneamente considerati i saldi utenze gas e i saldi energia elettrica + € 8.626,19 - (meno) 9.881,91 anziché - € 8.626,19 +9.881,91.

Il Comune di Rho risultava pertanto:

- creditore verso codesta società al 31.12.2017, della somma complessiva di € 10.378,17 (oltre Iva 22%) così composta: € 7.866,63 oltre Iva (relativamente al punto A.) e € 2.511,54 oltre Iva (relativamente al punto B.)
- debitore della somma complessiva di pari ad € 24.246,63 relativo alle fatture da pagare di seguito riportate:

n° fattura	data	imponibile	Importo complessivo	
258001092	31/10/2015	16,67		
258001378	20/11/2015	4.226,57		
258001505	29/12/2015	324,18		
2500030	30/01/2016	14.703,24		
2500340	30/04/2016	319,88		
250000002	28/03/2017	197,84		
250000001	28/03/2017	10,19		
250000004	31/08/2017	152,52		
250000003	31/08/2017	- 76,80		
totale fatture da pagare		19.874,29		24.246,63

Il valore dell'accertamento corrispondente alla nota di credito è stato quindi ridotto ad € 36.908,00 cifra effettivamente da mantenere in accertamento in quanto somma di € 12.661,37 $= [(\text{€ } 7.866,63 + \text{€ } 2.511,54) * 22\%]$ con € 24.246,63.

L'importo dell'accertamento si è poi ulteriormente ridotto mediante l'impegno di spesa 3245/2020 "Utenze immobili comunali fatture Nuovenergie Spa compensate con giroconti: acc.1248/2017" pari ad € 24.246,63 relativo al pagamento delle fatture sopraelencate.

Viene riportato in Allegato 11D, prospetto riportante le riscossioni di crediti vantati verso le società Gesem srl, NED Reti Distribuzione Gas srl, e Nuovenergie spa.

Per quanto riguarda il credito vantato da AREXPO S.p.A. nei confronti del Comune, pari al 31.12.2022, ad € 13.116.460,20, trattasi di crediti riferiti a cessione di opere e terreni sulla base della Convenzione urbanistica relativa al "Pll Mind", rilevati da Arexpo S.p.A. in virtù del differente regime contabile adottato e dei diversi principi contabili che regolano il bilancio della Società rispetto a quello del Comune (Allegato 11E); tale importo non è rilevato nella contabilità del Comune in quanto "in nessun caso questi potranno comportare un esborso monetario da parte del Comune di Rho a favore Arexpo S.p.A.": tali crediti verranno compensati con i debiti per Oneri di Urbanizzazione (O.O.U.U.) verso il Comune di Rho la cui quantificazione è avvenuta a partire dall'esercizio 2022 e che saranno progressivamente determinati nei prossimi esercizi.

Con nota inviata al Comune di Rho prot. 73832 del 13.11.2023, (che si allega alla presente relazione Allegato 11F) Arexpo S.p.A. conferma che "Con riferimento alle comunicazioni intercorse con le strutture tecniche inerenti la posizione creditoria che Arexpo vanta, nei confronti del Comune di Rho, in ragione della cessione di opere e terreni in attuazione alla Convenzione urbanistica relativa al "Pll Mind" sottoscritta in data 3 giugno 2020 (Atto Notaio Marco Ferrari, rep. 4521/2281), e, ad oggi, pari ad € 13.116.460,21, con la presente si conferma che ai sensi di quanto ivi previsto detta posizione sarà oggetto di compensazione ai fini dello scomputo degli oneri di urbanizzazione, con estinzione delle reciproche posizioni creditorie, per la quantità corrispondente.

Si riportano, di seguito, i puntuali riferimenti convenzionali (sottolineatura aggiunta):

- *art. 9.6: "qualora l'effettivo valore complessivo di riconoscimento delle opere di urbanizzazione ammesse a scomputo (ovvero il credito di Arexpo, ndr.) risulti inferiore, anche in esito alle risultanze del collaudo, alla quota di contributo degli oneri di urbanizzazione di cui all'art. 44 della L.R. n. 12/2005 s.m.i., la differenza dovrà essere corrisposta ai Comuni per le quote di loro competenza dal Soggetto Attuatore (Arexpo S.p.A., ndr.) ...".*
- *art. 9.7: "qualora, invece, il valore effettivo di riconoscimento delle opere di urbanizzazione ammesse allo scomputo, risulti superiore alla quota di contributo degli oneri di urbanizzazione di cui all'art. 44 della L.R. n. 12/2005 s.m.i., la differenza di spesa resterà comunque a carico del Soggetto Attuatore (Arexpo S.p.A., ndr.) ...".*

Si conferma, pertanto, che, come convenuto nella predetta convenzione (e come per prassi consolidata nelle convenzioni urbanistiche attuative), qualunque sarà la determinazione degli importi degli oneri di urbanizzazione, come da quantificazione al momento del rilascio dei titoli abilitativi edilizi nell'arco dello sviluppo del Pll in nessun caso questi potranno comportare un esborso monetario da parte del Comune di Rho a favore Arexpo S.p.A."

12. Conto economico

Relativamente al presente punto si riporta quanto esposto in Nota Integrativa.

- a) Circa i "risultati della gestione negativi per € 850.791,89 e € 4.377.483,11 esposti dai conti economici degli esercizi 2021 e 2022":
 - Anno 2021: l'utile di esercizio 2021 è determinato dalla gestione dei proventi ed oneri straordinari. In particolare, relativamente al Risultato di Gestione, risultano diminuite rispetto all'esercizio 2020, i "Componenti Positivi della Gestione" (- € 3.702.534,08=) per effetto della diminuzione dei trasferimenti statali per far fronte alla pandemia da Covi-19. Risultano inoltre aumentate i "Componenti negativi della Gestione" (+ € 1.183.972,06=) per effetto dell'aumento dei

- costi per acquisto di beni e servizi, dei costi del personale, e dei trasferimenti correnti, solo in parte compensate dalla diminuzione della voce "Ammortamenti e Svalutazioni";
- Anno 2022: l'utile di esercizio 2022 (così come per l'esercizio 2021) è determinato dalla gestione dei proventi ed oneri straordinari. In particolare, relativamente al Risultato di Gestione, risultano aumentate rispetto all'esercizio 2021, i "Componenti Positivi della Gestione" (+ €. 3.926.555,97=) ed i "Componenti Negativi della Gestione" (+ €. 7.453.247,19=) per effetto in particolare dell'aumento dei costi per prestazioni di servizi (+ €. 4.823.673,55=) e per accantonamenti (+ €. 3.719.439,16=);
- b) Circa le "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di € 3.404.617,05 e sulle plusvalenze patrimoniali di € 2.853.117,92 esposte dal conto economico dell'esercizio 2019":
- €. 3.404.617,05= per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente delle operazioni di riaccertamento dei residui e rettifiche connesse alla gestione IVA, dei debiti di finanziamento, e dei debiti di funzionamento;
 - €. 2.853.117,92= per plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazioni del patrimonio comunale (compresi i diritti di superficie di alcuni terreni già edificati);
- c) Circa le "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di € 15.928.896,39 e € 24.103.734,94 esposte dai conti economici 2021 e 2022":
- Anno 2021: E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (per €. 15.928.896,39=), sono costituite da:
 - insussistenze del passivo per €. 2.106.932,51=, dovute principalmente a rettifiche connesse alla credito/debito IVA al fine di far coincidere il credito/debito IVA risultante dalla dichiarazione annuale per €. 610.367,00=, alla diminuzione rispetto allo scorso esercizio dei residui passivi risultanti dal Titolo 2 della Spesa per €. 56.626,50, da altre rettifiche sui debiti per €. 343.548,78=, dalla movimentazione degli impegni/accertamenti in contabilità finanziaria;
 - altre sopravvenienze attive per €. 13.821.963,88=, dovute principalmente alla registrazione tra i crediti dei residui del Titolo 6 delle Entrate per €. 1.614.833,73=, dall'incremento dei depositi/liquidità presso la Cassa Depositi e Prestiti per €. 5.976.272,53=, da sopravvenienze riscontrate dalla valorizzazione in inventario di aree ex EXPO 2015, ricevute a titolo gratuito per €. 5.658.069,47=, dalla movimentazione di impegni/accertamenti in contabilità finanziaria
 - Anno 2022: E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (per €. 24.103.734,94=), sono costituite da:
 - insussistenze del passivo per €. 1.520.382,39=, relative alle minore spese registrate sugli impegni con l'attività di riaccertamento;
 - altre sopravvenienze attive per €. 22.583.352,55=, le quali ricomprendono le maggiori entrate registrate sugli accertamenti in contabilità finanziaria, le rettifiche su immobilizzazioni materiali, derivanti dalla gestione dell'inventario, rettifiche a quadratura per scritture di chiusura operate dalla procedura (al fine di riconciliare la contabilità finanziaria con quella economico patrimoniale);
- d) Circa le "sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo registrate dal conto economico" 2022:
- E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo (per €. 15.795.572,43=), sono costituite da:
 - sopravvenienze passive per €. 3.105.830,55=, relative principalmente alla rettifica in negativo del saldo all'1/1/2022 delle giacenze presso la Cassa Depositi e Prestiti, per rettifica del valore del fondo svalutazione crediti e per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato;
 - insussistenze dell'attivo per €. 12.689.741,88=, le quali ricomprendono le minori entrate registrate sugli accertamenti con l'attività di riaccertamento, rettifiche della gestione IVA, rettifiche a quadratura per scritture di chiusura operate dalla procedura (al fine di riconciliare la contabilità finanziaria con quella economico patrimoniale).

13. Spese di rappresentanza

Negli Allegati 13A, 13B, 13C e 13D, si riportano analiticamente le voci delle spese di rappresentanza delle annualità 2019, 2020, 2021 e 2022 coincidenti con quanto riportato in apposita relazione nel rendiconto di gestione degli esercizi di riferimento (Allegati 13E, 13F, 13G e 13H).

Rispetto al limite di riferimento dell'esercizio 2009,

- le spese di rappresentanza dell'esercizio 2019 risultano superiori di €. 4.119,93=. Rispetto all'Esercizio precedente 2018 (pari ad €. 12.227,23=), le Spese di Rappresentanza" risultano aumentate di + €. 2.016,70=, imputabili all'incremento delle spese di rappresentanza in occasione di eventi: nell'Esercizio 2019 si sono registrati n. 2 eventi particolari quali la posa della prima pietra del nuovo teatro comunale (spesa di €. 1.370,00=) e la posa di una targa in marmo per intitolazione del giardino pubblico di via Goglio a "Lea Garofalo";
- le spese di rappresentanza dell'esercizio 2020 risultano superiori di €. 163,72=. Rispetto all'Esercizio precedente 2019 (pari ad €. 14.243,93=), le Spese di Rappresentanza" risultano diminuite di - €. 3.956,21=, imputabili principalmente alla diminuzione delle Spese di rappresentanza in occasione di eventi/inaugurazioni per - €. 1.505,49= e alla diminuzione delle Spese per le Cerimonie di commemorazione civile per - €. 2.276,01=.
- le spese di rappresentanza dell'esercizio 2021 risultano superiori di €. 2.092,61=. Rispetto all'Esercizio precedente 2020 (pari ad €. 10.287,72=), le Spese di Rappresentanza" risultano aumentate di + €. 1.928,89=, imputabili principalmente alle spese di rappresentanza (biglietti) per la stampa di carta da lettere e biglietti anche in concomitanza con l'insediamento della nuova amministrazione (+ €. 1.011,20=) ed alle spese di rappresentanza (in occasione di eventi) connesse alle spese per la promozione turistica della città di Rho (+ €. 844,68=);
- le spese di rappresentanza dell'esercizio 2022 risultano superiori di €. 15.118,19=. Rispetto all'Esercizio precedente 2021 (pari ad €. 12.216,61=), le Spese di Rappresentanza" risultano aumentate di + €. 13.025,58=, imputabili principalmente alle spese di rappresentanza in occasione di eventi connesse anche alla promozione turistica della città di Rho (+ €. 5.518,10=), alle commemorazioni civili locali (+ €. 7.053,04=), e all'acquisto di beni per celebrazioni civili (matrimoni e altri appuntamenti civili (+ €. 1.192,36=).

Per l'Esercizio 2023, le spese di rappresentanza non risultano ancora rendicontate. Verranno rendicontate con il Rendiconto di Gestione 2023.

Relativamente alla spese per relazioni pubbliche convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, dell'Esercizio 2021, si riporta in [Allegato 13I](#), le voci analitiche

In particolare, le spese per "Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza" ammontanti nell'Esercizio 2021 ad €. 124.975,01=, risultano NON rispettare il limite normativo (Esercizio 2009 di € 45.565,23=) e risultano essere superiori all'ammontare registrato nell'Esercizio 2020 per €. 26.762,77=, riconducibili alle attività di comunicazione svolte per il Bilancio Sociale di Fine Mandato. Si precisa che il Bilancio di Fine Mandato è risultato l'atto conclusivo di un percorso partecipativo da parte della cittadinanza nel corso del mandato amministrativo, comprendente n. 1 Bilancio Partecipativo rivolto a tutta la cittadinanza, n.1 Bilancio Partecipativo Junior, rivolto ai ragazzi delle scuole elementari e medie e collegato al Consiglio Comunale dei Ragazzi, ed un Bilancio di Metà Mandato.

Si fa presente, infine, che ai sensi della dell'art. 57, comma 2, lett. B) del D.L. 124/2019, convertito con Legge n. 157/2019, i limiti di spesa introdotti dal D.L. n. 78/2010, tra cui quelli all'art. 6, comma 8 "spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza," cessano di applicarsi a decorrere dall'anno 2020.

14. Prevenzione della corruzione e controlli interni

Relativamente al presente punto si allega relazione del Segretario Generale dott. Matteo Bottari in ordine alle tematiche della "rotazione del personale" e del "controllo successivo di regolarità Amministrativa" per l'anno 2021 ([Allegato 14A](#)).

Relativamente al punto 2), si conferma l'assenza, al momento, dell'attivazione della contabilità economica analitica per centri di costo a supporto del controllo di gestione, sebbene l'introduzione della contabilità finanziaria armonizzata abbia di fatto "ridotto" il divario fra impegno di spesa corrente e costo economico.

Relativamente al punto 3), si precisa che il Controllo sugli organismi partecipati è di tre tipi:

- controllo analogo,

- giuridico - contabile,
- sulla qualità dei servizi erogati.

I controlli sulle società partecipate sono di natura preventiva "ex ante", continuativa "in itinere", e a consuntivo "ex post" sui risultati conseguiti.

L'Ente si avvale nella programmazione e nell'indirizzo delle attività societarie di alcuni strumenti, quali lo Statuto delle società, i contratti di servizio, le convenzioni, i capitolati di servizio nonché le comunicazioni e gli atti di indirizzo e vigilanza svolte dall'Ente nella sua qualità di socio.

L'Ufficio Società Partecipate, costituisce il punto di raccordo tra l'Amministrazione comunale e gli organi societari e, in particolar modo, tra i settori comunali che gestiscono gli affidamenti dei servizi pubblici locali e dei servizi strumentali a società partecipate dall'Ente e gli organi gestionali delle predette società.

L'Ufficio cura i rapporti con le singole società, verifica e sollecita l'invio della documentazione e delle attività previste dal presente regolamento e presiede al controllo sulla corretta applicazione delle norme vigenti in materia di finanza pubblica, verifica e sollecita l'invio della documentazione e delle attività previste nel presente regolamento, predispone cruscotti informativi, nonché supporta i responsabili d'Area nella gestione e verifica dei contratti di servizio in essere.

L'Ufficio Società Partecipate, unitamente ai responsabili di servizio, supporta gli organi politici nell'individuare gli obiettivi gestionali a cui devono tendere le società partecipate, secondo parametri qualitativi e quantitativi.

Sulla base degli obiettivi gestionali di cui all'articolo precedente e a verifica del rispetto delle normative vigenti, l'Ente Locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

I controlli ex ante si traducono ad inizio esercizio nella raccolta e disamina dei documenti di programmazione predisposti dalle società, quali Budget, Bilanci di Previsione e/o Piani Pluriennali.

I controlli "in itinere" consistono nell'aggiornamento, nel corso dell'esercizio dei documenti richiesti nella fase "ex ante" con le stime di chiusura dei bilanci di esercizio e con la verifica circa il rispetto della normativa vigente e dei relativi adempimenti richiesti.

I controlli "ex post" hanno cadenza annuale in quanto successivi alla predisposizione dei bilanci consuntivi e dei documenti di rendicontazione allegati. Tali documenti vengono rielaborati e confluiscono in cruscotti, ovvero report contenenti sia informazioni di natura economico finanziaria sia indicatori legati alla qualità dei servizi offerti.

In allegato si trasmettono i 5 report adottati nell'esercizio 2021 (referto del Sindaco riferito all'anno 2021, trasmesso entro il 31.01.2023): Verifica Infrannuale ([Allegato 14B](#)), Cruscotto di Monitoraggio delle Società Partecipate ([Allegato 14C](#)), Verifica Obiettivi stabiliti con il D.U.P. ([Allegato 14D](#)), Revisione periodica delle partecipazioni ([Allegato 14E](#)), Bilancio Consolidato Comune di Rho ([Allegato 14F](#)).

Si precisa, in merito al cruscotto di monitoraggio degli Organismi partecipati dal Comune di Rho si precisa che il relativo schema era stato elaborato già dal 2011, tramite la struttura preposta alle partecipazioni, inteso come un report contenente sia informazioni di natura economico finanziaria sia indicatori legati alla qualità dei servizi offerti, sulla base della documentazione e dei dati forniti dagli Organismi stessi.

Il cruscotto, a partire dall'anno 2013, è stato oggetto di approvazione mediante deliberazione di Giunta Regionale e, nel corso degli anni, è stato implementato sia attraverso l'inserimento di ulteriori dati, sia ricomprendendo un numero maggiore di organismi rappresentati.

Tuttavia, alla luce dell'evoluzione normativa in tema di partecipazioni pubbliche culminata nell'adozione del D.Lgs. 19.08.2016, n. 175, e s.m.i. (c.d. TUSP), nonché dei successivi conseguenti adempimenti posti in capo all'Ente Locale (Revisione Straordinaria delle partecipazioni, Revisione periodica delle Partecipazioni, Censimento degli Organismi partecipati, etc), introdotti e ulteriormente integrati/modificati negli ultimi anni, si è resa necessaria una revisione del modello di cruscotto al fine di renderlo più sintetico ma al contempo maggiormente rappresentativo degli aspetti che l'attuale normativa considera più rilevanti in tema di partecipazioni.

In particolare nel corso dell'ultimo triennio si è preso atto che il modello adottato si rivelava prolisso, con una pluralità eccessiva di dati da inserire, a volte ridondanti; è accaduto, in particolare, che il documento venisse redatto ben successivamente rispetto

all'annualità cui doveva fare riferimento (il precedente esercizio chiuso), perdendo pertanto il carattere di attualità temporale che consente una più tempestiva rappresentazione delle società partecipate ivi incluse.

Nel 2023, pertanto, si è provveduto a rielaborare lo schema del cruscotto prevedendo la semplificazione delle schede che lo costituiscono e inglobando, nel medesimo provvedimento, la verifica degli obiettivi assegnati agli Organismi partecipati nel documento Unico di Programmazione."

Relativamente al punto 4), si precisa che l'attività di benchmarking e di controllo della qualità non risulta totalmente assente. Riferimenti al benchmarking sono presenti per alcuni indicatori finanziari, alcuni indicatori territoriali e demografici, su qualche indicatore di performance dell'Ente.

Si allega al proposito stralcio del Piano Esecutivo di Gestione, Piano delle Performance e Piano Dettagliato degli Obiettivi 2021/2023 (documento integrato ai sensi del d.l.174/2012)" approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 131/2021 (Allegato 14G), e stralcio del documento "Controllo di Gestione, controllo Strategico e controllo di Qualità - REFERTO ANNO 2021" approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 30/08/2023 (Allegato 14H).

Con l'introduzione del PIAO - PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE, è cresciuta l'attenzione alle tematiche connesse all'attività di benchmarking e di controllo della qualità. Nell'esercizio 2023, infatti, tra gli obiettivi assegnati ai dirigenti vi era la "Revisione degli obiettivi strategici desunti dal Programma di mandato. Descrizione e popolamento del sistema di indicatori connesso con l'Agenda ONU 2030". Per ciascun obiettivo strategico si individuerà la Baseline a inizio mandato, il Benchmark, il Target al 2017 ed eventualmente un target intermedio, la Connessione con Agenda 2030 ONU e PRSS, le Note e modalità di calcolo per rendere confrontabili nel tempo i dati inseriti.

Inoltre verranno inseriti tra i progetti da rendicontare anche i progetti finanziati con il PNRR e altri fondi sovracomunali, ricompresi nel progetto di mandato "Rho - La città che cambia".

Relativamente al punto 5) si precisa che nel corso dell'esercizio 2021 NON si è attivata alcuna forma di controllo su interventi finanziati con fondi PNRR e PNC, "non ricorrendo la fattispecie".

L'Ente ha avuto riscontro di interventi finanziati con fondi PNRR nella seconda metà dell'esercizio 2022. E' stato costituito nell'ambito dell'Area 5 "Pianificazione territoriale", apposito ufficio di coordinamento per il monitoraggio fisico e finanziario (degli interventi oggetto di contribuzione PNRR), la rendicontazione ed il caricamento dei dati sul portale REGIS. Riunioni intersettoriali con cadenza settimanale vengono svolte a cura dell'Ufficio Unità di Progetto Finanziamenti e PNRR, al fine di coordinare trasversalmente l'attività tecnico-amministrativa degli uffici delle diverse Aree gestionali dell'Ente

Nell'ambito delle procedure di appalto, presso la Centrale di Committenza C.U.C. Rho, dall'esercizio 2022 è stato assegnato apposito obiettivo strategico consistente nel "Monitoraggio e controllo delle imprese affidatarie delle procedure di gara sia aperte che negoziate per servizi e lavori a livello comunale (nei confronti del Comune di Rho e dei Comuni associati) con particolare riferimento agli appalti di PNRR per i quali occorre garantire legalità e trasparenza".

A livello di controllo contabile, è stato introdotto apposito paragrafo nella relazione di "Verifica degli equilibri di Bilancio - OPERE FINANZIATE CON FONDI DEL P.N.R.R.". La verifica degli Equilibri di Bilancio viene svolto con cadenza luglio, settembre e novembre di ciascun anno, ed è sottoposta ad approvazione del consiglio Comunale.

Inoltre sono stati creati specifici capitoli di Entrata e di Spesa, relativamente agli interventi finanziati con fondi del PNRR, al fine di facilitare il monitoraggio e controllo a livello contabile.

Distinti saluti.

IL DIRETTORE AREA 4

SERVIZI DI PROGRAMMAZIONE

Documentato firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede dell'Amministrazione Comunale di RHO. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/2013, il presente documento è stato emanato da: VITTORIO DELL'ACQUA in data 29/02/2022

ECONOMICA E DELLE ENTRATE

Dott. Vittorio Dell'Acqua