

COMUNE DI RHO

Provincia di Milano

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Adriana Gammino

Rag. Mauro Terragni

Dott. Carlo Zani

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
Gestione dell'esercizio 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2021-2023	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale.....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada	19
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Proventi dei servizi pubblici	20
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	21
Spese di personale	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	23
Spese per acquisto beni e servizi	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza.....	24

Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa.....	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	29
INDEBITAMENTO.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	31
CONCLUSIONI.....	32

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Adriana Gammino, Mauro Terragni, Carlo Zani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28/03/2019;

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 11/05/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 07/05/2021 con delibera n. 90, 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 parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07/05/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Rho registra una popolazione all'01/01/2020 di n. 51.849 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011).

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) e all'art. 172 del TUEL.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Gestione dell'esercizio 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 12/05/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 10/05/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. d) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	20.346.960,03
di cui:	
a) Fondi vincolati	7.333.903,21
b) Fondi accantonati	11.243.389,00
c) Fondi destinati ad investimento	50.564,15
d) Fondi liberi	1.719.103,67
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	20.346.960,03

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	0,00	205.636,54	10.547.591,95
di cui cassa vincolata	0,00	205.636,54	2.761.654,17
anticipazioni non estinte al 31/12	2.975.212,16	0,00	0,00

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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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 competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	929.104,22	1.587.788,02	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	7.852.341,87	13.509.134,11	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.086.222,00	4.128.253,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	205.636,54	10.547.591,95		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.226.713,56	previsioni di competenza previsione di cassa	26.558.911,00 33.409.449,02	27.375.851,00 24.949.062,55	30.249.121,00	30.249.121,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.205.628,71	previsioni di competenza previsione di cassa	8.723.558,00 8.855.861,14	6.878.128,39 6.483.046,00	3.215.651,00	3.198.151,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	12.100.442,59	previsioni di competenza previsione di cassa	10.812.444,00 12.334.215,15	12.187.366,00 13.758.685,34	14.256.753,00	14.241.753,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	7.125.879,09	previsioni di competenza previsione di cassa	30.027.220,20 26.624.849,00	30.523.292,49 28.571.702,00	26.549.055,00	8.378.055,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsioni di competenza previsione di cassa	1.500.000,00 378.455,00	3.000.000,00 2.400.000,00	8.200.000,00	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	6.277.791,83	previsioni di competenza previsione di cassa	11.131.180,00 9.976.409,54	2.550.000,00 7.062.234,00	1.850.000,00	1.500.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsioni di competenza previsione di cassa	45.000.000,00 30.000.000,00	5.000.000,00 4.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	622.257,80	previsioni di competenza previsione di cassa	22.560.000,00 22.875.500,00	35.015.000,00 30.748.567,00	23.460.000,00	23.460.000,00
	TOTALE TITOLI	36.558.713,58	previsioni di competenza previsione di cassa	156.313.313,20 144.454.738,85	122.529.637,88 117.973.296,89	112.780.580,00	86.027.080,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	36.558.713,58	previsioni di competenza previsione di cassa	167.180.981,29 144.660.375,39	141.754.813,01 128.520.888,84	112.780.580,00	86.027.080,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			119.842,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	8.982.949,57	previsione di competenza	47.742.648,22	48.531.311,41	44.806.986,00	44.710.361,00
			di cui già impegnato*		21.694.477,98	7.090.143,15	5.528.125,93
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.359.745,60	0,00	-	(0,00)
			previsione di cassa	55.361.707,39	47.823.657,61		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.239.067,09	previsione di competenza	46.096.964,07	49.815.319,60	36.379.055,00	9.658.055,00
			di cui già impegnato*		16.402.982,09	101.146,57	84.449,30
			di cui fondo pluriennale vincolato	16.210.554,10	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	30.998.343,64	39.863.904,08		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	100.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	100.000,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	5.661.527,00	3.293.182,00	3.134.539,00	3.198.664,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.661.527,00	3.293.182,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	45.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	30.000.000,00	4.000.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.440.406,71	previsione di competenza	22.560.000,00	35.015.000,00	23.460.000,00	23.460.000,00
			di cui già impegnato*		421.236,65	45.750,00	45.750,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	22.610.000,00	31.299.448,00		
	TOTALE TITOLI	11.662.423,37	previsione di competenza	167.061.139,29	141.754.813,01	112.780.580,00	86.027.080,00
			di cui già impegnato*		38.518.696,72	7.237.039,72	5.658.325,23
			di cui fondo pluriennale vincolato	17.570.299,70	-	-	-
			previsione di cassa	144.631.578,03	126.380.191,69		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.662.423,37	previsione di competenza	167.180.981,29	141.754.813,01	112.780.580,00	86.027.080,00
			di cui già impegnato*		38.518.696,72	7.237.039,72	5.658.325,23
			di cui fondo pluriennale vincolato	17.570.299,70	-	-	-
			previsione di cassa	144.631.578,03	126.380.191,69		

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.

Avanzo 2020

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2020 nel Bilancio di Previsione 2021-2023 sono stati allegati i prospetti relativi all'applicazione dell'avanzo risultante per le quote vincolate (allegato a/1), accantonate (allegato a/2) e destinate agli investimenti (allegato a/3).

L'Ente ha vincolato la somma di € 3.000.000,00= quale ipotetica restituzione del Fondo funzioni fondamentali.

In data 31/05/2021 è stata inviata certificazione al Ministero come previsto dall'art. 39, comma 2, del Decreto Legge n. 104/2020. Si rimane in attesa di riscontro da parte del Ministero dell'esatta quantificazione degli importi.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a Trasferimenti	779.523,70
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	675.808,74
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	132.455,58
entrata in conto capitale	7.336.114,48
assunzione prestiti/indebitamento	6.173.019,63
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	15.096.922,13

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	15.096.922,13
FPV di parte corrente applicato	1.587.788,02
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	6.173.019,63
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	7.336.114,48
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	15.096.922,13
FPV corrente:	15.096.922,13
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	3.435.891,65
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	11.661.030,48
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021		
Fonti di finanziamento FPV		Importo
Entrate correnti vincolate		779.523,70
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale		675.808,74
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni		132.455,58
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui		0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi		0,00
altre risorse (da specificare)		0,00
Totale FPV entrata parte corrente		1.587.788,02
Entrata in conto capitale		6.173.019,63
Assunzione prestiti/indebitamento		7.336.114,48
altre risorse (da specificare)		0,00
Totale FPV entrata parte capitale		13.509.134,11
TOTALE		15.096.922,13

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	10.547.591,95
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.949.062,55
2	Trasferimenti correnti	6.483.046,00
3	Entrate extratributarie	13.758.685,34
4	Entrate in conto capitale	28.571.702,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.400.000,00
6	Accensione prestiti	7.062.234,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.748.567,00
TOTALE TITOLI		117.973.296,89
TOTALE GENERALE ENTRATE		128.520.888,84

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	47.823.657,61
2	Spese in conto capitale	39.863.904,08
3	Spese per incremento attività finanziarie	100.000,00
4	Rimborso di prestiti	3.293.182,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	31.299.448,00
TOTALE TITOLI		126.380.191,69
SALDO DI CASSA		2.140.697,15

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa relativa alla spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione prende atto che i singoli dirigenti o responsabili di servizi non hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Gli stessi, tuttavia, vengono coinvolti nella verifica della compatibilità di cassa all'atto dell'assunzione del singolo impegno di spesa.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2021 comprende la cassa vincolata per euro 2.761.654,17=.

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.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				10.547.591,95
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.226.713,56	27.375.851,00	36.602.564,56	24.949.062,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.205.628,71	6.878.128,39	8.083.757,10	6.483.046,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	12.100.442,59	12.187.366,00	24.287.808,59	13.758.685,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.125.879,09	30.523.292,49	37.649.171,58	28.571.702,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	3.000.000,00	3.000.000,00	2.400.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	6.277.791,83	2.550.000,00	8.827.791,83	7.062.234,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	5.000.000,00	5.000.000,00	4.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	622.257,80	35.015.000,00	35.637.257,80	30.748.567,00
	TOTALE TITOLI	36.558.713,58	122.529.637,88	159.088.351,46	117.973.296,89
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	36.558.713,58	122.529.637,88	159.088.351,46	128.520.888,84

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	8.982.949,57	48.531.311,41	57.514.260,98	47.823.657,61
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.239.067,09	49.815.319,60	51.054.386,69	39.863.904,08
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	3.293.182,00	3.293.182,00	3.293.182,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	5.000.000,00	5.000.000,00	4.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.440.406,71	35.015.000,00	36.455.406,71	31.299.448,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.662.423,37	141.754.813,01	153.417.236,38	126.380.191,69
	SALDO DI CASSA				2.140.697,15

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.547.591,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.587.788,02	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>	(+)	46.441.345,39 0,00	47.721.525,00 0,00	47.689.025,00 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	48.531.311,41 0,00 3.358.391,00	44.806.986,00 0,00 3.358.391,00	44.710.361,00 0,00 3.358.391,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	310.000,00	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>	(-)	3.293.182,00 0,00 0,00	3.134.539,00 0,00 0,00	3.198.664,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 4.105.360,00	- 220.000,00	- 220.000,00
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>	(+)	605.360,00 0,00	0,00 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>	(+)	3.500.000,00 0,00	220.000,00 0,00	220.000,00 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⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	605360,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-605360,00	-	-

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi	3.500.000,00	220.000,00	220.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	300.000,00	215.000,00	200.000,00
Recupero evasione tributaria	2.090.000,00	2.090.000,00	2.090.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	2.040.000,00	2.040.000,00	2.040.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare	200.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale	8.130.000,00	4.965.000,00	4.950.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali*	400.000,00	400.000,00	400.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (Entrate da titoli abitativi edilizi)**	3.500.000,00	220.000,00	220.000,00
altre da specificare (Sanzioni codice della strada)***	1.521.987,00	1.521.987,00	1.521.987,00
Totale	5.421.987,00	2.141.987,00	2.141.987,00

* Per l'Esercizio 2021, la spesa per consultazione elettorali e referendarie locali risulta superiore alle entrate in quanto sono previste le elezioni amministrative comunali, i cui costi sono a carico dell'Ente;

** Come da prospetto utilizzo "Entrate da titoli abitativi edilizi" allegato al DUP 2021-2023 a pag. 120

*** Come da prospetto utilizzo "Sanzioni codice della strada" allegato al DUP 2021-2023 a pag. 117

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del TUEL;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere in data 05/10/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, adottato con deliberazione di G.C. n. 36 del 16/03/2021 e approvato dal C.C. con atto n. 19 del 12/05/2021.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00= è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, come da deliberazione di G.C. n. 218 del 03/11/2020. Lo stesso verrà aggiornato con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'ultima programmazione triennale approvata dall'Amministrazione comunale si riferisce al triennio 2019-2021, con la previsione di assunzione di n. 17 posizioni per diverse categorie e profili professionali per le quali erano stati banditi nel mese di dicembre 2019 n. 6 procedure concorsuali, dopo aver esperito le procedure di mobilità volontaria ex art. 30 del D. Lgs. n. 165/2001 ed obbligatoria di cui all'art. 34 bis dello stesso decreto e una selezione da collocamento. Lo svolgimento di dette procedure è stato fortemente condizionato dall'emergenza sanitaria per Covid-19 che si è sviluppata nel corso dell'anno 2020 tanto che alcune di esse sono tuttora in fase di svolgimento, in quanto per diversi mesi non è stato possibile per previsione normativa procedere con le prove selettive. Attualmente si stanno completando tre dei sei concorsi banditi, mentre per i restanti tre si è già provveduto ad assumere il relativo personale, alla fine del mese di dicembre 2020 ovvero nei primi mesi del corrente anno. Per questo, non sono state deliberate nuove assunzioni per l'anno 2020, anche a fronte del numero di posizioni da ricoprire già deliberato e si sta procedendo con la programmazione dei fabbisogni di personale 2021-2023. Con apposita nota inviata ai Dirigenti è stata avviata la ricognizione per l'aggiornamento della programmazione dei fabbisogni di personale per il triennio 2021/2023 per stabilire le assunzioni da prevedere in questo lasso temporale, soprattutto in funzione delle numerose cessazioni dal servizio per pensionamento che si sono già perfezionate nel corso dell'ultimo anno o che matureranno nel corso del periodo considerato. Le assunzioni saranno definite sulla base delle previsioni del D.L. n. 34/2019, cd. Decreto crescita (convertito nella Legge n. 58/2019) che ha introdotto nuove regole per definire l'ambito delle scelte in materia di assunzioni. Tale normativa infatti prevede che, a decorrere dalla data individuata con apposito decreto ministeriale, i Comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato, fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino a una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'A.C., non superiore al valore soglia definito come percentuale da detto Decreto - in base alla fascia demografica di appartenenza -della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in B.P. L'approvazione del Decreto ministeriale, prevista nel D.L. 34/2019 entro 60 giorni dalla sua approvazione, è intervenuta oltre un anno dopo, il 17 marzo 2020, con pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del 27 aprile 2020. Le richieste dei Dirigenti sono ora al vaglio della Giunta comunale che provvederà nelle prossime settimane ad adottare la programmazione triennale dei fabbisogni per il triennio 2021/2023, previo parere del Collegio dei revisori, nell'ambito del quadro di applicazione delle suddette disposizioni, al fine di determinare la sostenibilità finanziaria che costituirà l'ambito di delimitazione delle scelte dell'Amministrazione in materia di assunzioni, unitamente ai più generali vincoli di bilancio.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano è stato approvato con delibera di Consiglio comunale n. 20 del 12/05/2021.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNI 2021-2023**

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,70% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00=.

Scaglione	Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
UNICO	5.372.821,00	5.493.880,00	7.478.811,00	7.478.811,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IUC	Esercizio 2020 (rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	13.593.277,41	13.600.000,00	14.051.480,00	14.051.480,00
Totale	13.593.277,41	13.600.000,00	14.051.480,00	14.051.480,00

TARI

La TARI è gestita dalla società partecipata ASER, di conseguenza nessuna entrata è iscritta nel bilancio dell'Ente.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2020 (rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	90.741,00	91.000,00	430.000,00	430.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	90.741,00	91.000,00	430.000,00	430.000,00

Il Comune, 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).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI	87.996,42					
IMU	2.796.471,37		2.100.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TASI	91.338,00		61.275,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	2.975.805,79		2.161.275,00	2.090.000,00	2.090.000,00	2.090.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)				1.374.419,92	1.374.419,92	1.374.419,92

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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
2019 (rendiconto)	1.243.606,06	1.214.296,16	29.309,90
2020 (rendiconto)	2.881.000,34	1.500.000,00	1.381.000,34
2021	6.476.950,18	3.500.000,00	2.976.950,18
2022	2.961.500,00	220.000,00	2.741.500,00
2023	2.102.000,00	220.000,00	1.882.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	2.040.000,00	2.040.000,00	2.040.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	2.040.000,00	2.040.000,00	2.040.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.025.342,00	1.025.342,00	1.025.342,00
Percentuale fondo (%)	50,26%	50,26%	50,26%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 73 in data 27/04/2021 la somma di euro 507.329,00= (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 45.000,00= alla previdenza ed assistenza del personale della Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 507.329,00=.

Proventi dei beni dell'Ente

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

Proventi dei beni dell'ente	Previsione	Previsione	Previsione
	2021	2022	2023
Canoni di locazione	1.434.642,00	1.566.642,00	1.566.642,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.354.434,00	2.383.546,00	2.383.546,00
Altri (Canone Unico Patrimoniale)	1.158.000,00	2.460.000,00	2.460.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	4.947.076,00	6.410.188,00	6.410.188,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	435.164,92	435.164,92	435.164,92
Percentuale fondo (%)	8,80%	6,79%	6,79%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	499.689,18	816.407,83	61,21%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	15.000,00	134.840,84	11,12%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici (pre e post scuola)	60.000,00	451.350,00	13,29%
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	495.050,00	672.022,00	73,67%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	12.500,00	92.500,00	13,51%
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi (Mensa aziendale)	16.500,00	30.000,00	55,00%
Totale	1.098.739,18	2.197.120,67	50,01%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Asilo nido	499.689,18	5.038,53	499.689,18	5.038,53	499.689,18	5.038,53
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	15.000,00	291,56	15.000,00	291,56	15.000,00	291,56
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	60.000,00	2.160,44	60.000,00	2.160,44	60.000,00	2.160,44
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	495.050,00	0,00	495.050,00	0,00	495.050,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	12.500,00	525,15	12.500,00	525,15	12.500,00	525,15
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	16.500,00	0,00	16.500,00	0,00	16.500,00	0,00
TOTALE	1.098.739,18	8.015,68	1.098.739,18	8.015,68	1.098.739,18	8.015,68

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 91 del 07/05/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,01%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 8.015,68=.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 1.158.000,00=.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	9.833.731,96	10.676.537,32	10.231.400,00	10.231.400,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	720.512,11	780.948,57	745.794,00	745.794,00
103	Acquisto di beni e servizi	25.040.405,59	24.830.176,84	23.040.220,00	22.988.882,00
104	Trasferimenti correnti	4.035.053,56	4.611.961,38	4.099.343,00	4.099.343,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.254.188,00	1.098.026,00	1.067.638,00	1.022.851,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	163.250,00	362.914,00	114.500,00	114.500,00
110	Altre spese correnti	6.695.507,00	6.170.747,00	5.508.091,00	5.507.591,00
Totale		47.742.648,22	48.531.311,11	44.806.986,00	44.710.361,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 8.811.361,45=, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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=.

La spesa indicata comprende l'importo di € 66.700,00= nell'esercizio 2021, di € 41.550,00= nell'esercizio 2022 e di € 41.550,00= nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	9.861.044,12	10.676.537,32	10.231.400,00	10.231.400,00
Spese macroaggregato 103	162.329,44	386.495,00	356.250,00	356.250,00
Irap macroaggregato 102	592.905,99	673.648,87	639.694,00	639.694,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	10.616.279,55	11.736.681,19	11.227.344,00	11.227.344,00
(-) Componenti escluse (B)	1.804.918,10	2.931.269,00	2.790.748,00	2.790.748,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.811.361,45	8.805.412,19	8.436.596,00	8.436.596,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro € 8.811.361,45=.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è così ripartita: anno 2021 euro 444.945,00=, anno 2022 euro 414.700,00=, anno 2023 euro 414.700,00=. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'Ente 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.

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'Ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice derivante dal rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

L'Ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo del quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	27.375.851,00	1.374.419,93	1.374.419,93	0,00	5,02%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.878.128,39	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.187.366,00	1.983.971,07	1.983.971,07	0,00	16,28%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.523.292,49	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	79.964.637,88	3.358.391,00	3.358.391,00	0,00	4,20%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.441.345,39	3.358.391,00	3.358.391,00	0,00	7,23%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	33.523.292,49	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	30.249.121,00	1.374.419,93	1.374.419,93	0,00	4,54%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.215.651,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.256.753,00	1.983.971,07	1.983.971,07	0,00	13,92%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	26.549.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	8.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	82.470.580,00	3.358.391,00	3.358.391,00	0,00	4,07%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	47.721.525,00	3.358.391,00	3.358.391,00	0,00	7,04%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	34.749.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	30.249.121,00	1.374.419,93	1.374.419,93	0,00	4,54%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.198.151,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.241.753,00	1.983.971,07	1.983.971,07	0,00	13,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.378.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	56.067.080,00	3.358.391,00	3.358.391,00	0,00	5,99%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	47.689.025,00	3.358.391,00	3.358.391,00	0,00	7,04%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	8.378.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 220.506,00= pari allo 0,4543% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 201.700,00= pari allo 0,4501% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 201.200,00= pari allo 0,45% delle spese correnti;

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

Il limite è previsto nella misura minima dello 0,45%

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.926,00	3.926,00	3.926,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	66.700,00	41.550,00	41.550,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	70.626,00	45.476,00	45.476,00

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (anno 2021 euro 405.000,00= pari allo 0,46%).

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente, ai sensi della Legge 160/2019, ha ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.

Tuttavia, pur rispettando tale riduzione, l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, pari a 34 giorni e pertanto si è dovuto procedere a stanziare nella parte corrente del bilancio 2021 un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, di euro 691.000,00= pari al 3 % degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi di cui al macroaggregato 103, al netto delle quote finanziate da contributi specifici.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha ancora terminato 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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'Ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019. Sul sito internet dell'Ente è stato pubblicato "link" di collegamento con sito di ogni società partecipata.

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	RISULTATO DI ESERCIZIO 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>	Utile
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>	Utile
Nuovenergie Teleriscaldamento 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>	Utile
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.	1,973%	Gestione servizio idrico integrato. <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	Utile
C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. - in liquidazione	4,00%	Reindustrializzazione delle aree dismesse da Fiat Auto dello stabilimento Alfa Romeo di Arese. <u>Società in liquidazione mista con soci pubblici e privati</u>	Dato non disponibile. Si è in attesa di chiusura della procedura liquidativa e della conseguente estinzione della Società
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>	Perdita *

* L'assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita di Euro 13.934.316,00 mediante utilizzo della Voce "Riserva da soprapprezzo azioni"

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

L'Ente ha provveduto, in data 14/12/2020 delibera n. 75 del Consiglio Comunale, 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 e ai sensi dell'art. 1 comma 723 della Legge 145/2018.

Con tale provvedimento amministrativo è stato disposto:

- 1) che sussistono le motivazioni per il mantenimento delle sotto indicate partecipazioni:
 - A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A. (partecipazione diretta),
 - Ned Reti Distribuzione Gas S.r.l. (partecipazione diretta),
 - Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l. (partecipazione diretta),
 - Gesem S.r.l. (partecipazione diretta),
 - Cap Holding S.p.A. (partecipazione diretta),
 - Arexpo S.p.A. (partecipazione diretta),
 - Amiacque S.r.l. (partecipazione indiretta di 2° livello tramite Cap Holding S.p.A.),
 - Pavia Acque S.c.a.r.l. (partecipazione indiretta di 2° livello tramite Cap Holding S.p.A.);
- 2) Sussistono le motivazioni per prosecuzione delle procedure di DIMISSIONE/ALIENAZIONE delle sotto indicate partecipazioni;
 - C.R.A.A. S.r.l. – in liquidazione (partecipazione diretta),
 - Rocca Brivio Sforza S.r.l. – in Liquidazione (partecipazione indiretta di 2° livello tramite Cap Holding S.p.A.);
- 3) Di avvalersi dell'autorizzazione a non procedere alla prosecuzione delle procedure di alienazione a titolo oneroso della quota di partecipazione detenuta direttamente dal Comune di Rho in Nuovenergie S.p.A. sino al 31.12.2021 e ciò, ai sensi del comma 723 dell'art. 1 della Legge 30.12.2018, n. 145 (c.d. "Legge di Bilancio 2019"), che ha modificato il testo dell'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016 disapplicando, fino al 31 dicembre 2021, le disposizioni dei commi 4 (obbligo di alienazione entro un anno dalla ricognizione straordinaria) e 5 (divieto per il socio pubblico di esercitare i diritti sociali e successiva liquidazione coatta in denaro delle partecipazioni) nel caso di società partecipate che abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione;
- 4) Che non sussistono partecipazioni societarie detenute dal Comune di Rho da sottoporre ad interventi di aggregazione anche mediante fusione, ad interventi di contenimento dei costi di funzionamento o ad altri interventi di razionalizzazione.
- 5) Si precisa inoltre che il Comune di Rho partecipa:
 - per la tramite Cap Holding SPA, alla Fondazione Cap (prima Fondazione Lidia) detenuta al 100% da Cap Holding SPA;
 - per la tramite Cap Holding Spa e per la tramite di Cap Holding Spa, Pavia Acque S.c.a.r.l. alla Banca Centropadana Credito Cooperativo società cooperativa (partecipazione indiretta di 3° livello tramite Pavia Acque S.c.a.r.l.)
- 6) Tale precisazione relativa alle partecipazioni indirette saranno oggetto di comunicazione, nel prossimo "Censimento delle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2019" che verrà successivamente aperto dal MEF sull'apposito applicativo "Partecipazioni" con riferimento a tutti gli organismi partecipati dall'Amministrazione, compresi quelli in forma non societaria.
- 7) Inoltre per i due succitati organismi non si è proceduto a revisione ed eventuale adozione di misure di razionalizzazione in quanto: Fondazione Cap non assume forma societaria ed è pertanto esclusa dall'ambito di applicazione dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016; Banca Centropadana Credito Cooperativo, pur assumendo forma giuridica di società cooperativa, non è soggetta a controllo da parte del Comune di Rho in base a quanto indicato nel Regolamento del Comitato di indirizzo Cap Holding all'art. 1 co. 5;

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 22/12/2020 mediante

l'applicativo Con Te ed inviata al MEF in data 24 maggio 2021;

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale; a tale riguardo il Collegio rileva che non è stato deliberato alcun provvedimento specifico in merito alla gestione, relativo alla spese del personale delle società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.522.893,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.509.134,11	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	36.073.292,49	36.599.055,00	9.878.055,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.500.000,00	220.000,00	220.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	49.815.319,60	36.379.055,00	9.658.055,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	310.000,00	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	44.835.956,17	40.951.197,83	45.374.762,11	44.131.580,11	42.347.041,11
Nuovi prestiti (+)	1.871.505,23	5.085.040,92	2.050.000,00	1.350.000,00	1.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	5.756.263,57	661.476,64	3.293.182,00	3.134.539,00	3.198.664,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	40.951.197,83	45.374.762,11	44.131.580,11	42.347.041,11	40.148.377,11
Nr. Abitanti al 31/12	51.849	51.257	51.257	51.257	51.257
Debito medio per abitante	789,82	885,24	860,99	826,17	783,28

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.532.532,18	1.185.094,72	1.098.026,00	1.067.638,00	1.022.851,00
Quota capitale	5.756.263,57	661.476,64	3.293.182,00	3.134.539,00	3.198.664,00
Totale fine anno	7.288.795,75	1.846.571,36	4.391.208,00	4.202.177,00	4.221.515,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 4.391.208,00= per l'anno 2021, euro 4.202.177,00= per l'anno 2022 ed euro 4.221.515,00= per l'anno 2023. 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 evidenziato nel seguente prospetto:

	2019	2020	2021	2022	2023
% su entrate correnti	3,56%	2,75%	2,52%	2,32%	2,20%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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 delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) 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.

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 dalla sua 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.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Rho, 03/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Adriana Gammino

Rag. Mauro Terragni

Dott. Carlo Zani