

COMUNE DI RHO

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. PIETRO RAPELLI

DOTT. FABIO MARTINELLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
11. CONCLUSIONI	36

Comune di RHO
Organo di revisione

Verbale n. 11 del 13.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di RHO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

RHO, lì 13.05.2024

L'Organo di revisione

D.ssa Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dr. Fabio Martinelli

1. INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 02.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 30.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29.03.2023;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 51.131 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* con comunicato BDAP di esito positivo in data 06.05.2024.

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido (spese calcolate al 50%)	€ 263.359,82	€ 673.318,69	-€ 409.958,87	39,11%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 1.808.594,69	€ 2.425.264,65	-€ 616.669,96	74,57%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 1.560,00	€ 256.909,94	-€ 255.349,94	0,61%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ 103.670,00	€ 517.441,34	-€ 413.771,34	20,04%	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 667.383,00	€ 490.340,05	€ 177.042,95	136,11%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ 23.288,94	€ 69.513,95	-€ 46.225,01	33,50%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (mensa aziendale)	€ 18.992,40	€ 58.441,77	-€ 39.449,37	32,50%	
Totali	€ 2.886.848,85	€ 4.491.230,39	-€ 1.604.381,54	64,28%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 30.343.790,60.=

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				23.865.798,92
RISCOSSIONI	(+)	21.271.570,80	48.171.788,21	69.443.359,01
PAGAMENTI	(-)	13.862.772,06	53.350.884,86	67.213.656,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.095.501,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.095.501,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.867.015,74	41.396.930,33	52.263.946,07
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				274.096,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.989.773,03	15.192.840,24	28.182.613,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			971.118,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			18.861.924,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			30.343.790,60

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.290.828,19	€ 24.984.541,75	€ 30.343.790,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.949.412,82	€ 15.034.010,24	€ 12.404.518,59
Parte vincolata (C)	€ 8.057.503,37	€ 7.819.303,92	€ 7.656.719,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.558,96	€ 660.088,89	€ 4.907.839,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.276.353,04	€ 1.471.138,70	€ 5.374.713,07

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 77.478,00	€ 77.478,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.236.433,00		€ 926.480,00	€ -	€ 1.309.953,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.493.731,00					€ 208.741,00	€ 1.732.442,00	€ -	€ 1.552.548,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 628.016,00									€ 628.016,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 18.548.883,75	€ 1.393.660,70	€ 8.732.071,08	€ 514.000,00	€ 3.551.506,16	€ 300.298,98	€ 2.692.643,94	€ -	€ 1.332.630,00	€ 32.072,89
Valore monetario della parte	€ 24.984.541,75	€ 1.471.138,70	€ 9.658.551,08	€ 514.000,00	€ 4.861.459,16	€ 509.039,98	€ 4.425.085,94	€ -	€ 2.885.178,00	€ 660.088,89
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 21.024.993,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.793.305,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.833.043,21
SALDO FPV	-€ 12.039.737,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.135.957,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.750.944,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 988.980,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.626.006,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 21.024.993,44
SALDO FPV	-€ 12.039.737,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.626.006,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.435.658,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.548.883,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 30.343.790,60

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.278.050,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.815.142,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.691.044,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.771.863,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.507.590,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.279.454,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.926.801,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.022.883,48
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		903.917,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	299.389,12
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		604.528,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		2.216.061,55
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		15.420.913,59
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		1.815.142,89
Risorse vincolate nel bilancio		4.713.928,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.891.842,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.208.201,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.100.044,20

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 15.420.913,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.891.842,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.100.044,20

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con propri pareri n. 6 dell' 8.04.2024 e n. 7 del 19.04.2024:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) che l'esigibilità degli impegni relativi a spese in conto capitale è stata verificata con i RUP delle opere in realizzazione in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 769.007,72	€ 971.118,90
FPV di parte capitale	€ 7.024.297,64	€ 18.861.924,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 35.136,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.108.514,40	€ 549.907,32	€ 654.858,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 274.743,14	€ 219.100,40	€ 281.124,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	637.964,90
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	112.586,89
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	212.690,47
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(quota appalto assicurazioni per incentivi funzioni tecniche)	7.876,64
Totale FPV 2023 spesa corrente	971.118,90

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.356.668,90	€ 4.693.730,69	€ 5.236.909,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.607.561,12	€ 2.330.566,95	€ 485.090,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 13.139.924,46

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 72 del 23.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento ns. verbale n.9 del 29.04.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. (vedi commento più avanti)

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 72 del 23.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 36.753.574,16	€ 21.271.570,80	€ 10.867.015,74	-€ 4.614.987,62
Residui passivi	€ 27.841.525,97	€ 13.862.772,06	€ 12.989.773,03	-€ 988.980,88

NB: la variazione sui minori residui attivi rappresenta il saldo netto fra minori residui attivi riaccertati per euro 5.750.944,79 e maggiori residui attivi riaccertati per euro 1.135.957,17. (vedi prospetto conciliazione risultato d'amministrazione a pag. 9)

Un ulteriore dettaglio dei minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento evidenzia:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 2.849.373,96	-€ 961.101,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	-€ 1.897.142,86	-€ 10.935,29
Gestione servizi c/terzi	-€ 21.915,56	-€ 16.944,52
MINORI RESIDUI	-€ 4.768.432,38	-€ 988.980,88

NB: l'importo dei minori residui attivi di euro 4.768.432,38 al netto dei maggiori residui sul titolo 2° e 4° delle entrate per euro 153.444,76 coincide colle variazioni nette di cui alla tabella precedente per euro 4.614.987,52.=

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato, attraverso la corposa e analitica relazione accompagnatoria redatta dal Responsabile del servizio finanziario, **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I			€ 949,87	€ 1.304.392,99	€ 1.289.342,93	€ 9.928.562,29	€ 12.523.248,08
Titolo II	€ 12.807,46	€ 417,68	€ 13.635,91	€ 32.651,69	€ 49.276,00	€ 1.219.044,16	€ 1.327.832,90
Titolo III	€ 1.202.994,39	€ 106.288,23	€ 481.279,78	€ 1.993.396,15	€ 2.320.243,48	€ 7.964.298,16	€ 14.068.500,19
Titolo IV	€ -	€ 646.028,31	€ 24.509,80	€ 590.490,59	€ 512.902,19	€ 2.361.786,32	€ 4.135.717,21
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.481.527,38	€ 7.481.527,38
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.193.843,88	€ 12.193.843,88
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 95.838,48			€ 106.168,49	€ 83.401,32	€ 247.868,14	€ 533.276,43
Totali	€ 1.311.640,33	€ 752.734,22	€ 520.375,36	€ 4.027.099,91	€ 4.255.165,92	€ 41.396.930,33	€ 52.263.946,07

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 796,00	€ 2.000,00	€ 54.477,17	€ 76.579,55	€ 417.981,37	€ 10.485.962,60	€ 11.037.796,69
Titolo II	€ 9.726,45	€ 9.726,45	€ 12.863,03	€ 8.219,91	€ 114.843,53	€ 1.443.366,75	€ 1.598.746,12
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.443.843,88	€ 2.443.843,88
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 135.150,29	€ 135.150,29
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 486.575,05	€ 30.042,17	€ 346.979,20	€ 11.070.295,38	€ 348.667,77	€ 684.516,72	€ 12.967.076,29
Totali	€ 497.097,50	€ 41.768,62	€ 414.319,40	€ 11.155.094,84	€ 881.492,67	€ 15.192.840,24	€ 28.182.613,27

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio l'Organo di revisione ha verificato che i residui attivi degli esercizi precedenti il 2019 del Titolo III per complessivi euro 1.202.994,39:

- si riferiscono a fitti attivi comunali e al recupero spese di riscaldamento per affitti immobili comunali che, alla data dell'11.05.2024, sono stati già incassati per euro 789.740,90 pari al 65,65% del Titolo III;
- comprendono crediti per dividendi non pagati per euro 371.350,00 dalla partecipata NED REDI DISTRIBUZIONE GAS per i quali l'Ente ha inviato apposita comunicazione di interruzione della prescrizione a norma dell'art. 2949 c.c. .

Un ulteriore dettaglio dei residui attivi relativo ad alcune importanti voci di entrata con relativa copertura del FCDE è evidenziato nella seguente tabella:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	1.477.346,63	1.332.331,37	2.338.622,30	18.417.660,12	8.462.505,80	3.821.723,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	76.945,31	117.497,70	1.154.913,75	12.538.534,61		
	Percentuale di riscossione			5,21	8,82	49,38	68,08		
TARSU/TIA/TARIT/ARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229,74	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229,74		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	49.468,59	1.488.082,05	1.111.345,94	1.257.296,16	2.759.921,71	3.838.877,84	3.214.670,21
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	85.846,05	498.678,31	102.024,74	118.447,53	1.199.944,00		
	Percentuale di riscossione		173,54	33,51	9,18	9,42	43,48		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	474.527,64	102.766,85	382.662,66	658.606,91	3.687.700,72	5.891.585,54	5.602.913,68	1.133.665,83
	Riscosso c/residui al 31.12	59.632,55	36.181,25	20.186,84	257.164,05	2.557.086,95	2.319.841,30		
	Percentuale di riscossione	12,57	35,21	5,28	39,05	69,34	39,38		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	32.199,47	166.996,92	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	32.199,47	166.996,92		
	Percentuale di riscossione					100,00	100		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	19.118,81	85.838,03	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	19.118,81	85.838,03		
	Percentuale di riscossione					100,00	100		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	26.095.501,01
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	29.095.501,01
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	29.946.479,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	26.095.501,01

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 25.616.280,70	€ 23.865.798,92	€ 26.095.501,01
di cui cassa vincolata	€ 2.141.747,82	€ 3.316.874,36	€ 3.919.182,83

Nell'esercizio 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, che corrisponde a quella evidenziata dal Tesoriere.

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo

la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 che ammonta ad euro 526.000,00 rispetto agli euro 1.990.000,00 del 31.12.2022.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 12 giorni;

- L'indicatore, in costante miglioramento rispetto agli scorsi anni a causa di ereditate situazioni di carenza di liquidità, anticipazioni di Tesoreria e carenza di personale, era risultato essere negli ultimi tre esercizi precedenti pari a :

- Anno 2020 – giorni 50,88

- Anno 2021 – giorni 24,92

- Anno 2022 – giorni 16,16

Al fine di ridurre ulteriormente il ritardo dei pagamenti l'Ente ha messo in atto le seguenti misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (30gg):

- programmazione di azioni volte a sollecitare gli uffici comunali nella liquidazione delle fatture in scadenza come pure per accelerare il relativo pagamento da parte dell'Ufficio Ragioneria. In particolare, vengono inviate agli uffici competenti comunicazioni riportanti fatture in scadenza o scadute, sollecitandone la liquidazione.

Inoltre è in fase di attuazione la seguente procedura:

- individuazione di un referente sui pagamenti per ciascuna Area/Servizio
- monitoraggio costante delle fatture per singola Area/Servizio di competenza nei 10 giorni precedenti la scadenza, tramite comunicazione periodica trasmessa dall'Ufficio Ragioneria
- comunicazione all'Ufficio Ragioneria, da parte dell'Area/Servizio di competenza, di eventuali criticità che impediscono la liquidazione delle fatture

Per l'Ufficio Ragioneria sono state invece adottate misure organizzative interne al fine di migliorare e accelerare le operazioni di controllo e di pagamento delle fatture.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023 n. 41 e secondo le linee guida di cui alle circolari RGS n. 1 del 03.01.2024 e MEF n. 17 del 09.04.2024, che l'Ente ha assegnato nel PIAO 2024-2026 gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con un peso pari a 30/100. Secondo il sistema di valutazione in vigore l'assegnazione esplicita dell'obiettivo è riportata nella scheda di valutazione di ogni dirigente e concorrerà alla definizione del premio di risultato.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza sono applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.; (media semplice)

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.547.213,97 e contiene, a scopo esclusivamente prudenziale al fine di sterilizzare spese per euro 590.941,15, cifra superiore al residuo non riscosso del rinnovato prestito alla Nuovenergie spa ad oggi pari ad euro 503.341,77.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.062.214,25 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 31.160.237,28, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero. L'importo si riferisce ai crediti stralciati nei rendiconti dal 2011 al 2023.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno avuto le seguenti risultanze nel corso dell'esercizio 2022 (non ancora disponibili i risultati 2023)

Società	% di partecipazione diretta	Risultato di gestione 2022		Organismi Partecipati	% di partecipazione diretta	Risultato di gestione 2022
A.Se.R. Azienda Servizi del rhodense S.p.a.	67,00%	€ 107.035		A.F.O.L. METROPOLITANA Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro	1,55%	€ 118.269
Nuovenergie S.p.a.	48,28%	€ 719.128		AFOL		
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	53,05%	€ 40.489		CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile*	6,92%	€ 3.332
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	€ 756.765		SER.CO.P. Azienda Speciale Consortile Servizi Comunali alla Persona	27,42%	€ 4.984
CAP HOLDING S.p.a.	1,9725%	€ 521.404		AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI*	100,00%	€ 145.306
AREXPO Spa*	0,61%	€ 510.329		C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)***	2,24%	n.d.
GeSem S.r.l.	9,60%	€ 2.395				
C.R.A.A. Consorzio per le Reindustrializzazioni dell'Area di Arese S.r.l. (in liquidazione)	4,00%	Cessato				

L'Organo di revisione ha preso atto che nessuna società nel 2022 è risultata in perdita.

Con delibera di Giunta n. 211 del 12.12.2023 l'Ente ha proceduto alla verifica infrannuale della gestione economica delle partecipate, e l'analisi ha evidenziato che 1 solo organismo su 13 prevede un risultato negativo a cui però farà fronte con le proprie riserve in bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII"

pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 350.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

(possibile soccombenza nell'arbitrato Nuovenergie spa.)

Non risultano necessari altri accantonamenti essendo venuti meno le cause che avevano determinato gli accantonamenti sul precedente esercizio.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.970,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.510,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.480,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** prodotto ritardi compresi tra undici e trenta giorni e pertanto la percentuale di determinazione del FGDC risulta essere pari al 2% della spesa 2023 "Acquisto di beni e servizi pari ad euro 22.771.614,76, per un valore di euro 455.432,30.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono inoltre stati iscritti:

- a) un accantonamento pari a € 646.880,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024);
- b) b) Trasferimenti da Enti sovracomunali per investimenti per euro 391.512,32.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.375.851,00	27.577.051,00	28.179.025,55	102,93	102,18
Titolo 2	6.878.128,39	5.521.894,39	4.337.342,00	63,06	78,55
Titolo 3	12.187.366,00	12.242.071,00	11.334.748,94	93,00	92,59
Titolo 4	30.523.292,49	27.485.567,49	8.103.830,47	26,55	29,48
Titolo 5	3.000.000,00	3.000.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	79.964.637,88	75.826.583,88	51.954.946,96	64,97	68,52

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

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

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

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>SI</i>	<i>SI</i>
TARSU/TIA/TARITARES	<i>NRF</i>	<i>NRF</i>
Sanzioni per violazioni	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Fitti attivi e canoni	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Proventi acquedotto	<i>NRF</i>	<i>NRF</i>
Proventi canoni depurazione	<i>NRF</i>	<i>NRF</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 107.385,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggior attività di verifica e controllo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

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

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.798.779,86	€ 4.460.096,82	€ 5.554.032,65
Riscossione	€ 1.796.465,45	€ 4.460.096,82	€ 4.530.087,13

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 1.798.779,86	-	0%
2022	€ 4.460.096,82	1.030.000,00	23%
2023	€ 5.554.032,65	-	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.102.456,58	€ 2.209.327,99	€ 2.759.921,71
riscossione	€ 802.704,89	€ 952.031,83	€ 1.199.944,00
%riscossione	38,18	43,09	43,48

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.759.921,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.371.962,67
entrata netta	€ 1.387.959,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 693.979,04
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 323.246,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiore incidenza dei canoni e concessioni.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 4.109.170,26	€ 1.606.839,85	€ 1.335.601,00	€ 1.709.134,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.109.170,26	€ 1.606.839,85	€ 1.335.601,00	€ 1.709.134,33

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	48.531.311,41	50.335.380,41	38.049.676,90	78,40	75,59
Titolo 2	49.815.319,60	47.277.594,60	12.347.746,83	24,79	26,12
Titolo 3	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
TOTALE	98.446.631,01	97.712.975,01	50.497.423,73	51,29	51,68

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

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

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

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 9.270.197,90	€ 9.612.688,90	342.491,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 628.568,88	€ 690.062,84	61.493,96
103	acquisto beni e servizi	€ 27.005.236,04	€ 28.277.936,87	1.272.700,83
104	trasferimenti correnti	€ 4.129.902,72	€ 3.649.175,22	-480.727,50
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.038.785,60	€ 1.007.209,74	-31.575,86
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 147.021,11	€ 328.948,16	181.927,05
110	altre spese correnti	€ 1.320.768,55	€ 1.461.376,51	140.607,96
TOTALE		€ 43.540.480,80	€ 45.027.398,24	1.486.917,44

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 8.811.361,46;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 358.872,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 9.861.044,12	€ 9.612.688,90
Spese macroaggregato 103	€ 162.329,45	€ 153.968,96
Irap macroaggregato 102 IRAP	€ 592.905,99	€ 605.541,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 10.616.279,56	€ 10.372.199,05
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.804.918,10	€ 2.654.117,50
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 8.811.361,46	€ 7.718.081,55
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 18.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 8.609.392,65	€ 8.827.420,24	218.027,59
203 Contributi agli investimenti	€ 321.143,77	€ 149.271,24	-171.872,53
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 8.492,92	€ 149.102,19	140.609,27
TOTALE	€ 8.939.029,34	€ 9.125.793,67	186.764,33

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, parzialmente V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dovuto provvedere** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza della fattispecie, come da dichiarazione del Responsabile servizi finanziari in data 30.04.2024.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione della presente Relazione al Rendiconto 2023 sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 250.000 oltre a spese legali, dovuti alla sentenza emessa dal Tribunale Arbitrale che ha deciso sulla controversia promossa da Canarbino spa contro i Comuni di Rho, Settimo Milanese e Pero.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

- fra i residui delle Entrate da riduzione di attività finanziarie vi è l'importo di euro 1.897.142,86 relativo al rimborso del rinnovo del prestito sociale concesso alla partecipata NUOVENERGIE SPA nell'ambito delle "Azioni finalizzate alla conservazione del valore della partecipazione del Comune di RHO – Rinnovo prestito oneroso".
- il rinnovo del prestito è avvenuto senza erogazione di ulteriori somme ma consiste in una dilazione di pagamento che deve chiudersi entro il 18.12.2024.
- alla data odierna l'importo in linea capitale già restituito da NUOVENERGIE SPA ammonta ad euro 1.393.801,09 (73,47%)

L'Organo di revisione ha verificato che il prestito concesso dall'amministrazione, **non risulta** essere in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90).

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 28.179.025,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.337.342,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 11.334.748,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 43.851.116,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.385.111,65	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 1.007.209,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.377.901,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.007.209,74	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 41.802.134,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.089.970,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 2.443.843,88
TOTALE DEBITO	=	€ 42.156.007,52

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 45.374.762,11	€ 43.629.941,29	€ 41.802.134,51
Nuovi prestiti (+)	€ 1.548.360,00	€ 1.150.000,00	€ 2.443.843,88
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.293.180,82	-€ 2.977.806,78	-€ 2.089.120,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 43.629.941,29	€ 41.802.134,51	€ 42.156.857,52
Nr. Abitanti al 31/12	51.235	51.131	51.340
Debito medio per abitante	851,57	817,55	821,13

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.086.946,46	€ 1.038.785,60	€ 1.007.209,74
Quota capitale	€ 3.293.180,82	€ 3.112.956,78	€ 2.089.121,16
Totale fine anno	€ 4.380.127,28	€ 4.151.742,38	€ 3.096.330,90

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus per euro 13.304,00.

l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a vincolare le risorse per il rimborso nelle forme previste. (in 4 rate dal 2024 al 2027)

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ma risultano sottoscritti dal Responsabile Amministrativo per CAP HOLDING SPA, dal Direttore Generale per NUOVENERGIE S.P.A e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione per AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO .

SOCIETA' PARTECIPATE ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AREXPO S.p.A.	- €	8.724.440,25- €	-8.724.440,25-	€11.978,903	€ 13.128.439,11	-€ 13.116.460,21
A.S.e.R. S.p.A.	€ 143.688,31	€ 143.688,31	- €	€ 117.105,57	€ 117.105,57	
CAP HOLDING SPA + Amiacque srl (partecipata di 2° livello)	€ 26.652,50	€26.652,50		€ 156.014,89	€156.347,52	-€ 332,63
GESEM SRL	€ 886.672,06	€ 886.672,06	- €	€ 106.143,56	€ 106.143,56	- €
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS SRL	€2.340.984,596	€ 2.320.984,596	€ 20.000,00			- €
NET SRL - Nuovenergia Teleriscaldamento	€ 297.316,77	€ 297.316,77		€ 124.319,92	€124.319,92	€
Nuovenergia S.p.a. (NEV)	€ 2.013.433,81	€2.003.055,64	€ 10.378,17	€ 301,00	€ 301,00	- €
AFOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro)	- €	- €	- €	€38.348,25	€38.348,25	€
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	€ 8.750,00	€ 8.750,00	€	€95.801,75	€ 95.801,75	€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	€ 95.693,01	€ 95.693,01	- €	- €	- €	- €
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	€ 25.313,50	€ 25.313,50	- €
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	€ 9.118,18	€9.118,18		€ 56.687,770	€56.687,77	€
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona)	€ 206.889,33	€ 206.889,33	€	€ 1.512.903,92	€ 1.512.903,92	-€

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	250.609.559,06	249.962.951,25	646.607,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	56.768.401,07	47.401.354,32	9.367.046,75
D) RATEI E RISCONTI	173.174,29	96.253,50	76.920,79
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	307.551.134,42	297.460.559,07	10.090.575,35
A) PATRIMONIO NETTO	198.958.044,15	186.785.254,84	12.172.789,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.401.872,32	5.152.889,16	- 3.751.016,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	222.570,00	- 222.570,00
D) DEBITI	67.845.202,62	69.643.660,48	- 1.798.457,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	39.346.015,33	35.656.184,59	3.689.830,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	307.551.134,42	297.460.559,07	10.090.575,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	19.833.043,21	7.793.305,36	12.039.737,85

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 22.621.958,42
FSC +	€ 9.956.272,82
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 10.343,57
RESIDUI ATTIVI Titolo I, II, III, IV, VII, IX =	€ 32.588.574,81
Residui Attivi Titolo V e VI	€ 19.675.371,26
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 52.263.946,07

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

Debiti +	€ 67.845.202,62
Debiti da finanziamento -	€ 42.156.857,52
Saldo IVA (se a debito) -	€ 84.726,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 135.150,29
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 2.443.843,88
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 28.182.613,27

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	10.476.203,93
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	7.351.088,01
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	164.669.178,47
Alle	altre riserve indisponibili	€	11.077.370,01
Allf	altre riserve disponibili	€	354.523,13
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	4.585.553,32
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	444.127,28
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	198.958.044,15

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.857.304,62
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
Fondo trattamento di quiescenza	€ 13.480,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 455.432,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.388.392,32

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	51.241.018,50	48.094.397,82	3.146.620,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	52.514.914,14	52.471.880,93	43.033,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 284.891,39	- 823.409,86	538.518,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.784.485,46	9.406.253,36	- 2.621.767,90
IMPOSTE	640.145,11	584.581,40	55.563,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.585.553,32	3.620.778,99	964.774,33

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 4.585.553,32 rispetto all'esercizio 2022 di € 964.774,33 si rileva un assestamento nei componenti positivi ordinari rispetto a quelli dell'area straordinaria.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

Indice sintetico di salute dell'Ente			2022	2023
R1	Consistenza del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al netto di fondi di svalutazione crediti e accantonamenti fondo crediti dubbia esigibilità/impegni di spese correnti e per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine impegnate (titoli 1+4). <i>L'RdA è messo a confronto con una componente stabile di bilancio (spesa corrente+rate mutui) ed è tanto migliore più si avvicina al primo quartile (25%). Indice migliorato</i>	32,80%	42,02%
R2	Qualità del risultato di amministrazione	<i>Residui attivi in conto residui delle entrate proprie [titoli 1+3] valore assoluto del risultato d'amministrazione. L'indicatore mira ad individuare quanta parte del RdA è rappresentata dai crediti più vecchi (residui attivi in c/residui). Indice migliorato</i>	37,05%	28,67%
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi	Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3 / entrate di competenza accertate titoli 1+3. <i>L'indicatore mette in rapporto il "fatturato" delle entrate proprie (imposizione fiscale, tariffaria, etc) con i crediti più vecchi di 12 mesi che hanno il più alto. potenziale di insoluto. indice migliorato</i>	21,30%	18,13%
R4	Equilibrio strutturale di parte corrente	Accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3] depurati della quota % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità / impegni di spese correnti e per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine impegnate [titoli 1+4]. <i>Questo equilibrio corrente è molto importante, l'ottimo è rappresentato da valori pari o superiori a 1. indice in miglioramento</i>	0,81%	0,89%
R5	Rigidità della spesa causata dal personale	Impegni spese personale [titolo 1, macroaggregato "personale"] / accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]. <i>Indice migliorato</i>	19,40%	18,38%
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	Interessi passivi [titolo 1, macroaggregato "interessi"] / accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]. <i>Indice tanto migliore quanto più contenuto.</i>	2,10%	1,93%
R7	Utilizzo anticipazioni di tesoreria	Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate titolo 7 della nuova contabilità] / entrate correnti accertate [titoli 1+2+3].	0,00%	0,00%
R8	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	Residui passivi anticipazioni di tesoreria [spese titolo 5 della nuova contabilità] / entrate correnti accertate [titoli 1+2+3]	0,00%	0,00%
R9	Residui passivi delle spese correnti	Residui passivi totali (in conto competenza e in conto residui) relativi alle spese correnti [titolo 1] / spese correnti impegnate [spese titolo 1]. <i>Più il valore è elevato più denota tempi di dilazione lunghi.</i>	29,18	24,51

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

- attestazione di un miglioramento generale degli indicatori di risultato che testimoniano del percorso virtuoso dell'Ente in costante attuazione;
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- valutazione positiva dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

- *attendibilità e veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *capacità di cogliere e gestire le opportunità fornite dal PNRR/PNC;*
- *puntualità nella predisposizione dei documenti programmatori.*

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

- *raggiungimento dell'obiettivo relativo alla tempestività dei pagamenti;*
- *monitoraggio continuo sull'evoluzione dei progetti finanziati PNRR/PNC;*
- *miglioramento dell'equilibrio finanziario da indebitamento;*
- *monitoraggio dei rapporti con le partecipate*

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 .

L'Organo di revisione

D.ssa Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dr. Fabio Martinelli

Rapporto di verifica

Rapporto generato in data 16/05/2024 alle 11:09:44 UTC.





Verifica effettuata alla data 16/05/2024 alle 11:07:18 UTC.

1. File esaminato: "11.Relazione_rendiconto_2023.docx.p7m"

Il file *11.Relazione_rendiconto_2023.docx.p7m* è un documento elettronico di tipo CAdES (busta P7M con documento firmato).

- Impronta del file: **6a0ce9dfa6fa2d2662b1ceafb02ac12a2a1569a3299ccb221a96f0903f686752**
- Algoritmo di impronta: **SHA256**

1.1 Schema di sintesi

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

1.1.1 Firma n° 1 - GAMMINO ADRIANA

La firma è integra e valida

La firma rispetta la Determinazione 147/2019

Questa firma è stata apposta da **Adriana Gammino**, C.F./P.IVA **TINIT-GMMDRN57M51C514H**, nazione **IT**, in data **16/05/2024 alle 11:37:02**.

Dettagli Certificato

- Common Name: **Adriana Gammino**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-GMMDRN57M51C514H**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **24394759**

- Rilasciato da: **InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **0.4.0.194112.1.2, 1.3.76.36.1.1.61, 1.3.76.16.6**
- Validità: dal **09/01/2024 alle 11:20:08** al **09/01/2027 alle 01:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **16/05/2024 alle 13:03:17**

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

✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

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

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

1.1.2 Firma n° 2 - RAPELLI PIETRO

La firma è integra e valida

La firma rispetta la Determinazione 147/2019

Questa firma è stata apposta da **Pietro Rapelli**, C.F./P.IVA **TINIT-RPLPTR52A06I506K**, nazione **IT**, in data **15/05/2024 alle 15:24:02**.

Dettagli Certificato

- Common Name: **Pietro Rapelli**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-RPLPTR52A06I506K**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **27046497**
- Rilasciato da: **InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **0.4.0.194112.1.2, 1.3.76.36.1.1.61, 1.3.76.16.6**
- Validità: dal **09/04/2024 alle 16:11:25** al **09/04/2027 alle 02:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **16/05/2024 alle 13:03:20**

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

✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

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

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

1.1.3 Firma n° 3 - MARTINELLI FABIO

La firma è integra e valida

La firma rispetta la Determinazione 147/2019

Questa firma è stata apposta da **MARTINELLI FABIO**, C.F./P.IVA **TINIT-MRTFBA63D26B049T**, nazione **IT**, in data **15/05/2024 alle 15:29:56**.

Dettagli Certificato

- Common Name: **MARTINELLI FABIO**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-MRTFBA63D26B049T**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1704147**
- Rilasciato da: **InfoCamere Qualified Electronic Signature CA**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **0.4.0.194112.1.2, 1.3.76.14.1.1.30, 1.3.76.16.6**
- Validità: dal **31/08/2022 alle 11:56:07** al **31/08/2025 alle 02:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **16/05/2024 alle 13:03:25**

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

✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

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

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

1.1.4 Firma n° 4 - MARTINELLI FABIO

La firma è integra e valida

La firma rispetta la Determinazione 147/2019

Questa firma è stata apposta da **MARTINELLI FABIO**, C.F./P.IVA **TINIT-MRTFBA63D26B049T**, nazione **IT**, in data **15/05/2024 alle 15:31:51**.

Dettagli Certificato

- Common Name: **MARTINELLI FABIO**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-MRTFBA63D26B049T**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1704147**
- Rilasciato da: **InfoCamere Qualified Electronic Signature CA**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **0.4.0.194112.1.2, 1.3.76.14.1.1.30, 1.3.76.16.6**
- Validità: dal **31/08/2022 alle 11:56:07** al **31/08/2025 alle 02:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **16/05/2024 alle 13:03:25**

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

✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

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

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

1.A Appendice

Certificati delle autorità radice (CA)

1.A.1.1 Dettagli Certificato

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

1.A.1.2 Dettagli Certificato

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