

Comune di Rho
Provincia di Milano
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 15 DEL 19.07.2024

PARERE SU 2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011 E VARIAZIONE AL PIANO TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI (PTABS) 2024 - 2026.

In data 18.07.2024 alle ore 15:00 il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione necessaria per la seconda variazione di bilancio e in seguito allo scambio di documentazione in formato elettronico e chiarimenti con il Responsabile dei Servizi Finanziari - Direttore Area 4 - del Comune di RHO, esprime il parere sulla variazione al bilancio anni 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e relativa variazione di cassa.

Visto la proposta di delibera di C. C. ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 e al Documento Unico di Programmazione ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e variazione al Piano triennale degli acquisti di Beni e Servizi (PTABS) 2024-2026" corredata dagli allegati esplicativi, sottoposta all'organo di revisione per il parere di competenza di cui all'art. 239 c.1) lettera b) n. 2 del TUEL;

Vista la delibera di C.C. n. 10 del 21.02.2024 con la quale sono stati approvati il Bilancio di previsione 2024-2026 e il Documento Unico di Programmazione del Comune di RHO;

Richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 29.05.2024 con cui è stato approvato il Rendiconto di Gestione 2023 del Comune di RHO che evidenzia un Avanzo di Amministrazione di euro 30.343.790,60 così suddiviso:

Parte accantonata	euro	12.404.518,59
Parte vincolata	euro	7.656.719,54
Parte destinata ad investimenti	euro	4.907.839,40
Parte disponibile	euro	5.374.713,07

Rilevato che nel Bilancio di Previsione 2024-2026 era stato previsto l'utilizzo di un Avanzo di Amministrazione "vincolato" per euro 827.520,00 e "destinato ad investimenti" per euro 150.000,00, per un totale complessivo di euro 977.520, a cui si è aggiunto con la 1° Variazione al Bilancio 2024-2026 l'utilizzo di ulteriore avanzo "accantonato" per euro 308.313,87 in esecuzione del Lodo Arbitrale del 24.04.2024 (CAM A-823-28)= per un totale di Avanzo di Amministrazione ad oggi utilizzato per euro 1.285.833,87.=

Preso atto che si rende necessario applicare un ulteriore quota del Risultato di Amministrazione 2023 per complessivi euro 1.747.021,00 così ripartiti:

Parte Corrente per € 1.160.985,00=, di cui:

- € 517.788,33= per vincoli derivanti da Trasferimenti Correnti;
- € 836.779,00= per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- € 81.914,00= per vincoli derivanti da Leggi e da Principi Contabili;
- € 3.326,00= per altri vincoli;
- € 413.177,67= di parte disponibile per il finanziamento di spese non ripetibili;

al netto dello storno (- € 692.000,00=) della quota del Risultato di Amministrazione accantonata a Fondo di Garanzia Debiti Commerciali, applicata in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2024 - 2026;

Parte Investimento per € 586.036,00=, di cui:

€ 161.036,00= per vincoli derivanti da Trasferimenti Correnti;

€ 425.000,00= parte destinata agli investimenti;

Preso atto che si rende necessario incrementare la quota di Proventi delle concessioni edilizie destinate al finanziamento di spese correnti sull'annualità 2024 (+ € 22.000,00=), 2025 (+ € 673.554,00=) e 2026 (+ € 508.334,00=);

Tenuto conto delle richieste di variazione presentate dai Dirigenti e Responsabili di spesa e nei dettagli forniti dall'Ente e che il complesso della variazione proposta comporta variazioni al bilancio così come riassunte dalla tabella seguente:

Anno/competenza	Maggiori spese	Minori entrate	Minori spese	Maggiori entrate	Avanzo	Saldo variazione
2024	3.651.915,00	5.625.075,00	4.812.480,00	2.717.489,00	1.747.021,00	0,00
2025	2.715.575,00	7.036.682,00	1.198.623,00	8.553.634,00	0,00	0,00
2026	924.508,00	668.300,00	852.443,00	740.365,00	0,00	0,00

Dato atto che le variazioni anzidette relative all'esercizio 2024 comportano una variazione anche negli stanziamenti di cassa dei rispettivi capitoli negli importi così come segnati nei citati provvedimenti, che si aggiungono alla variazione di sola cassa effettuata con delibera di Giunta n. 111 del 04.07.2024, ma che risultano comunque compatibili con la variazione di cui trattasi, c.s.:

cassa prevista ante variazione ma dopo del. G.C. 111 del 04.07.24	Maggiori spese	Minori entrate	Minori spese	Maggiori entrate	Avanzo	Cassa prevista post variazione
36.743.428,25	3.651.915,00	5.625.075,00	3.870.024,00	2.717.489,00	0,00	34.053.951,25

Visto che l'effetto che tali variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 sui tre esercizi di competenza presenta un pareggio finanziario e un risultato di cassa sull'esercizio 2024 non negativo con le seguenti risultanze contabili:

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA		
		2024	2025	2026			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	26.095.501,01								
Utilizzo avanzo di amministrazione		3.032.854,87	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		19.833.043,21	3.730.219,91	319.710,00					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	42.947.895,58	30.424.080,00	32.742.740,00	32.842.740,00	Titolo 1 - SPESE CORRENTI di cui fondo plur. vincolato	67.366.846,22	59.377.209,77	56.645.208,24	56.343.846,55
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.275.617,90	4.943.070,00	4.223.642,00	3.977.257,00			94.344,24	7.453,55	
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	32.795.607,20	18.673.862,00	20.150.242,00	20.150.242,00					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	44.045.709,18	39.909.991,97	47.266.302,27	9.116.651,51	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE di cui fondo plur. vincolato	67.018.985,73	69.056.115,28	55.764.534,94	15.698.952,96
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	15.831.527,38	8.350.000,00	6.600.000,00	8.400.000,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE di cui fondo plur. vincolato	4.793.843,88	2.350.000,00	500.000,00	1.000.000,00
Totale entrate finali	141.896.357,24	102.301.003,97	110.982.926,27	174.486.890,51	Totale spese finali	139.179.675,83	130.783.325,05	112.909.743,18	173.042.799,51
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	19.458.435,88	7.264.592,00	1.660.000,00	1.420.000,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI di cui Fondo anticipazioni di liquidità	1.783.319,29	1.648.169,00	3.463.403,00	3.183.801,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18.438.728,53	17.905.000,00	17.905.000,00	17.905.000,00	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30.872.076,29	17.905.000,00	17.905.000,00	17.905.000,00
Totale titoli	181.793.521,65	129.470.595,97	132.547.926,27	95.811.890,51	Totale titoli	173.835.071,41	152.336.494,05	136.278.146,18	189.613.600,51
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	207.889.022,66	152.336.494,05	136.278.146,18	189.613.600,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	173.835.071,41	152.336.494,05	136.278.146,18	189.613.600,51
Fondo di cassa finale presunto	34.053.951,25								

Verificato in apposito allegato il rispetto degli obiettivi connessi ai vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2024 di cui all'allegato C alla presente proposta;

Preso atto delle modifiche al Piano triennale degli acquisti di Beni e Servizi 2024-2026 di cui all'allegato F alla presente proposta;

Preso atto delle indicazioni sugli indirizzi e obiettivi relativi agli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica di cui all'allegato D alla presente proposta;

Preso atto del parere favorevole del Responsabile dei servizi Finanziari allegato alla bozza di delibera;

dichiara

di esprimere parere favorevole, sulla proposta di " 2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011 E VARIAZIONE AL PIANO TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI (PTABS) 2024 – 2026" come meglio specificato in premessa sulla scorta degli atti predisposti dal Comune di RHO, dando atto che le variazioni appaiono omogenee avuto riguardo alla natura degli stanziamenti dei capitoli interessati e, pertanto, non vanno ad alterare l'equilibrio economico complessivo del Bilancio stesso.

RHO, 19.07.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dott. Fabio Martinelli



