

**Comune di Rho**

**Provincia di Milano**

**Collegio dei Revisori dei Conti**

**VERBALE N. 20 DEL 19.09.2024**

**OGGETTO: 3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011 ^**

In data 18.09.2024 alle ore 14:00 il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione necessaria per la terza 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: 3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011 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 evidenziava 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

Richiamate le delibere di Consiglio Comunale n. 24 del 29.05.2024 e n. 37 del 24.07.2024 aventi per oggetto rispettivamente la 1° Variazione e la 2° Variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con le quali sono state applicate al Bilancio di Previsione 2024-2026 quote del Risultato di amministrazione 2023 ad oggi utilizzato per un totale di euro 3.032.854,87 c.s.:

Parte accantonata	euro	308.313,87
Parte vincolata	euro	1.886.363,33
Parte destinata ad investimenti	euro	425.000,00
Parte disponibile	euro	413.177,67

Preso atto che si rende necessario applicare un ulteriore quota del Risultato di Amministrazione 2023 per complessivi euro 2.476.488,00 "Parte Accantonata", "Parte Vincolata" e "Parte Disponibile" per €. 2.476.488,00=, di cui:

**Parte Corrente per € 237.810,00=, di cui:**

- € 37.810,00= di parte accantonata per Rinnovo Contrattuale (dirigenti);
- € 108.640,67= di parte vincolata derivante da Interessi sul prestito soci alla partecipata Nuovenergie spa per costituzione Fondi a carattere sociale;
- € 91.359,33= di parte disponibile per il finanziamento di spese non ripetibili di carattere sociale;

**Parte Investimento per € 2.238.678,00=, di cui:**

- € 1.238.678,00= per il cofinanziamento di opere finanziate da contributi di terzi (PNRR, Contributi UE e Contributi Regione Lombardia);
- € 1.000.000,00= per il finanziamento di una nuova opera (Caserma provvisoria dei Carabinieri presso edificio comunale di via N. Sauro);

Dopo la presente variazione l'utilizzo del Risultato di amministrazione 2023 risulterà essere di complessivi euro 5.509.342,87 così suddivisi:

Parte accantonata	euro	346.123,87
Parte vincolata	euro	1.995.004,00
Parte destinata ad investimenti	euro	2.663.678,00
Parte disponibile	euro	504.537,00

Tenuto conto delle richieste di variazione presentate dai Dirigenti e Responsabili di spesa, anche in concomitanza della 2° Verifica degli Equilibri Generali del Bilancio 2024, e nei dettagli forniti dall'Ente dove 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	4.694.096,00	1.969.559,00	2.679.761,00	1.507.406,00	2.476.488,00	0,00
2025	8.754.841,00	420.771,00	7.747.670,00	1.427.942,00	0,00	0,00
2026	256.000,00	50.000,00	256.000,00	50.000,00	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, ma che risultano comunque compatibili con la variazione di cui trattasi, c.s.:

cassa prevista ante variazione	Maggiori spese	Minori entrate	Minori spese	Maggiori entrate	Avanzo	Cassa prevista post variazione
34.053.951,25	4.694.096,00	1.969.559,00	2.591.761,00	1.507.406,00	0,00	31.489.463,25

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 complessive:

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA		
		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	26.095.501,01			
Utilizzo avanzo di amministrazione		5.509.342,87	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		19.833.043,21	3.730.219,91	319.710,00
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>42.947.895,58</b>	<b>30.424.080,00</b>	<b>32.742.740,00</b>	<b>32.842.740,00</b>
<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>6.584.382,90</b>	<b>5.251.835,00</b>	<b>4.223.642,00</b>	<b>3.977.257,00</b>
<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>32.750.607,20</b>	<b>18.628.862,00</b>	<b>20.150.242,00</b>	<b>20.150.242,00</b>
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>43.838.242,18</b>	<b>39.702.524,97</b>	<b>48.273.473,27</b>	<b>9.116.651,51</b>
<b>Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>15.831.527,38</b>	<b>8.350.000,00</b>	<b>6.600.000,00</b>	<b>8.400.000,00</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>141.952.655,24</b>	<b>102.357.301,97</b>	<b>111.990.097,27</b>	<b>74.486.890,51</b>
<b>Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>18.889.984,88</b>	<b>6.696.141,00</b>	<b>1.660.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>
<b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>18.488.728,53</b>	<b>17.955.000,00</b>	<b>17.905.000,00</b>	<b>17.905.000,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>181.331.368,65</b>	<b>129.008.442,97</b>	<b>133.555.097,27</b>	<b>95.811.890,51</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>207.426.869,66</b>	<b>154.350.829,05</b>	<b>137.285.317,18</b>	<b>96.131.600,51</b>
Fondo di cassa finale presunto	31.489.463,25			

SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA		
		2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>67.956.421,22</b>	<b>59.878.784,77</b>	<b>56.645.208,24</b>	<b>56.343.846,55</b>
- di cui fondo plur. vincolato		94.344,24	7.453,55	-
<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>68.481.745,73</b>	<b>70.518.875,28</b>	<b>56.771.705,94</b>	<b>15.698.952,96</b>
- di cui fondo plur. vincolato		3.635.875,67	312.256,45	-
<b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>4.793.843,88</b>	<b>2.350.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>141.232.010,83</b>	<b>132.747.660,05</b>	<b>113.916.914,18</b>	<b>73.042.799,51</b>
<b>Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>1.783.319,29</b>	<b>1.648.169,00</b>	<b>3.463.403,00</b>	<b>3.183.801,00</b>
- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'		-	-	-
<b>Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>30.922.076,29</b>	<b>17.955.000,00</b>	<b>17.905.000,00</b>	<b>17.905.000,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>175.937.406,41</b>	<b>154.350.829,05</b>	<b>137.285.317,18</b>	<b>96.131.600,51</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>175.937.406,41</b>	<b>154.350.829,05</b>	<b>137.285.317,18</b>	<b>96.131.600,51</b>

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

Preso atto delle modifiche al Piano degli Investimenti 2024-2026 di cui agli allegati B e C 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 "3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011" 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, 19.09.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Adriana Gammino

Rag. Pietro Rapelli

Dott. Fabio Martinelli

