

**Parere dell'organo di revisione  
su  
bilancio di previsione 2021 – 2023  
e documenti allegati**



**Verbale n. 5 del 15/03/2021**

L'anno duemilaventuno il giorno 15 del mese di marzo il Collegio dei Revisori dei Conti (riunitosi tramite videoconferenza, stante il perdurare della situazione pandemica), nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.12 del 13/6/2018, presenti i Sigg.ri:

Dott. Fabio Enrico Pessina (Presidente)  
Dott. Marco Maria Lombardi (componente)  
Dott. Ruggero Redaelli (componente)

Premesso che l'organo di revisione ha ricevuto la documentazione in data 11.3.2021 e ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;

- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 15 marzo 2021

**IL PRESIDENTE**

Dott. Fabio Enrico Pessina

**COMPONENTE**

Dott. Marco Maria Lombardi

**COMPONENTE**

Dott. Ruggero Redaelli

## SOMMARIO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE .....	4
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
2. Previsioni di cassa.....	7
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2021-2023 .....	8
4. La nota integrativa .....	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
5. Verifica della coerenza interna .....	10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 .....	11
ENTRATE CORRENTI .....	11
SPESE IN PARTE CORRENTE .....	13
Spese di personale.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondo di riserva di competenza .....	14
Fondo di riserva di cassa.....	14
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	14
Fondi per spese potenziali (contenzioso).....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	15
OBBLIGHI SULLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA .....	15
SUGGERIMENTI.....	15
CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI .....	15

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'Organo di Revisione attualmente in carica del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza, è stato nominato con delibera assembleare n. 12 dell'13/06/2018.

L'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs. n. 118/2011.

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 11/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Consiglio di Gestione in pari data, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'art. 11, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011, necessari per l'espressione del parere:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
  - e) la deliberazione con la quale è determinato il piano delle tariffe;
  - f) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - g) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
  - h) il piano degli indicatori di bilancio;
  - i) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dal Consiglio di Gestione;
- ed inoltre, i seguenti ulteriori documenti:
- j) i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - k) il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'organo di revisione, verificato che le previsioni di bilancio, in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità, siano suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art.162, co.5, TUEL e del postulato n.5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011, ha accertato che:

- l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021/2023;
- l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 e del d.lgs. n. 118/2011);

- al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP);
- l'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

**RENDICONTO 2019**

Il Consiglio di gestione ha approvato con delibera n. 14 del 10/03/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019 e l'Assemblea Consortile con propria deliberazione n.5 dell'8.4.2020 ha deliberato in via definitiva il Rendiconto della gestione 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 del 10/3/2020 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL, come di seguito descritto:

	<b>Al 31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione	€ 11.717.613,81
di cui:	
a) fondi vincolati	€ 9.626.037,04
b) fondi accantonati	€ 207.399,68
c) fondi destinati (ad investimento)	€ 297.810,10
d) fondi liberi	€ 1.586.366,99
<b>Totale risultato di amministrazione</b>	<b>€ 11.717.613,81</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità	2.431.200,51	3.068.887,50	16.241.154,63
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

**RENDICONTO 2020:prospetto avanzo di amministrazione presunto**

	<b>Al 31/12/2020</b>
Risultato di amministrazione	€ 9.816.792,62
di cui:	
a) fondi vincolati	€ 7.496.251,44
b) fondi accantonati	€ 447.399,24
c) fondi destinati (ad investimento)	€ 176.031,66
d) fondi liberi	€ 1.697.110,28
<b>Totale risultato di amministrazione</b>	<b>€ 9.816.792,62</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

L'organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

<b>PARTE ENTRATA</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 101.952,93	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ 139.861,81	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO II - Trasferimenti correnti	€ 570.000,00	€ 520.000,00	€ 520.000,00
TITOLO III - Extratributarie	€ 3.119.892,74	€ 3.995.700,00	€ 4.345.700,00
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
TITOLO V - Entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO VI - Accensioni di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere	€ 758.093,84	€ 758.093,84	€ 758.093,84
TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.178.000,00	€ 1.178.000,00	€ 1.178.000,00
Avanzo di Amministrazione Presunto applicato	€ 7.435.951,44	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Generale parte entrata</b>	<b>€ 13.403.752,76</b>	<b>€ 6.551.793,84</b>	<b>€ 6.901.793,84</b>
<b>PARTE SPESA</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
TITOLO I - Spese correnti	€ 3.841.845,67	€ 4.515.700,00	€ 4.865.700,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 7.625.813,25	€ 100.000,00	€ 100.000,00
TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO IV - Spese per rimborso prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO V - Chiusura anticipazioni da istituto cassiere	€ 758.093,84	€ 758.093,84	€ 758.093,84
TITOLO VII - Servizi per conto terzi e partite di giro	€ 1.178.000,00	€ 1.178.000,00	€ 1.178.000,00
Disavanzo di amministrazione			
<b>Totale Generale parte spesa</b>	<b>€ 13.403.752,76</b>	<b>€ 6.551.793,84</b>	<b>€ 6.901.793,84</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

**1.1 Avanzo di amministrazione vincolato (parte corrente e capitale) applicato al bilancio di previsione 2021-2023**

L'avanzo applicato vincolato al Bilancio di €7.435.951,44 nella parte spesa del bilancio confluisce per €7.385.951,44 in conto capitale al cap.2370 (Accordo di Programma Quadro di Valorizzazione) e per €50.000,00 al cap 1411 (manutenzioni Villa Reale).

Quest'ultimo importo di €.50.000,00 è pervenuto il giorno 30.12.2020 dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali (Mibac) quale sostegno per gli Enti che gestiscono Beni Monumentali ed è pertanto stato inserito nel presente Bilancio quale importo vincolato a sostegno del bene monumentale Villa Reale.

### **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la copertura delle quali è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, nel quale il fondo si è generato, e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

### **2. Previsioni di cassa**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>10.364.373,99</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	840.000,00
3	Entrate extratributarie	4.292.939,45
4	Entrate in conto capitale	116.592,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	758.093,84
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.185.984,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>7.193.609,29</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>17.557.983,28</b>
<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	4.899.383,06
2	Spese in conto capitale	8.304.544,20
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	758.093,84
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.205.121,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>15.167.142,10</b>
<b>Di cui già impegnato FPV</b>		
<b>Totale</b>		<b>15.167.142,10</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>2.390.841,18</b>

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

Il saldo di cassa - non negativo - assicura il rispetto dell'art.162 del TUEL.

### 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2021-2023

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0.364.373,99		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	101.952,93	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.689.892,74	4.515.700,00	4.865.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.841.845,67	4.515.700,00	4.865.700,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo svalutazione crediti		10.000,00	10.000,00	10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-50.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)	50.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)	7.385.951,44		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	139.861,81	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	7.625.813,25 0,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)</b> Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00 50.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

#### **4. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione contiene, come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118, le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

#### **5. Verifica della coerenza interna**

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

##### **5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il documento unico di programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Gestione secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011), ed approvato con delibera di CDG dell'11/03/2021;

##### **5.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

###### **5.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. n. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, nonché adottato dall'organo esecutivo con atto dell'11.03.2021.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. n. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021 - 2023 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

### **5.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1, della Legge n. 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001 è stata approvata con specifico atto di Consiglio di Gestione.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 4 in data 5/03/2021 ai sensi dell'art. 19 della Legge n. 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale. Il fabbisogno di personale nel triennio 2021/2023, non prevede alcuna assunzione tranne in caso di cessazione di personale e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

### **5.2.3. programmazione biennale di acquisto di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000,00 euro e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 ed inserito all'interno del Documento Unico di Programmazione 2021/2023.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi ed i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000,00 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo Tecnico dei soggetti di cui all'art. 9, comma 2, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informativi e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dell'art. 1, comma 513, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023**

### **ENTRATE CORRENTI**

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

#### **Titolo II - trasferimenti correnti:**

<b>Capitolo</b>	<b>Importo</b>	<b>Riferimenti</b>
100	€ 270.000,00	Da Regione Lombardia
130	€ 125.000,00	Da Camera di Commercio
120	€ 125.000,00	Da Assolombarda
1450	€ 50.000,00	Da Comune di Monza a seguito convenzione utilizzo Serrone
<b>Totale</b>	<b>€ 570.000,00</b>	

Tali trasferimenti sono fondamentali per il Consorzio al fine della copertura delle spese correnti di funzionamento del Consorzio.

<b>Titolo III entrate extratributarie</b>	<b>Importo</b>
Fitti reali di fondi rustici (CAP. 400-410)	€ 6.700,00
Concessioni di Fabbricati Parco e Villa Reale uso commerciale(CAP 500)	€ 530.000,00
Concessioni di F.di Rustici (Cascine) per uso abitativo (CAP 550)	€ 42.500,00
Concessione Autodromo (CAP 750)	€ 905.000,00
Concessione Golf Club (CAP 700)	€ 583.200,00
Concessione Tennis Club (CAP 800)	€ 47.500,00
Cascina Cernuschi (CAP 900)	€ 51.200,00
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 2.166.100,00</b>
Proventi uso Villa Reale, Teatrino, sala convegni (cap. 300)	75.000,00
Proventi concessioni temporanee Parco e Villa Reale (compreso trenino ed ambulanti G.P.) (cap. 1000)	42.000,00
Proventi concessioni temporanee Parco e Villa Reale riprese fotografiche e cinematografiche (cap. 1010)	10.000,00
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 2.293.100,00</b>
Proventi vari servizi (cap.160, 200 e 210)	€ 550.000,00
Interessi attivi (cap. 1350)	10.000,00
Merchandising (cap. 350)	4.192,74
Vendita legna (1100)	15.000,00
Proventi sponsorizzazioni (1360)	€ 247.600,00
<b>Totale generale</b>	<b>€ 3.119.892,74</b>

#### **Entrate da Biglietterie**

Vista la gestione unitaria della Villa Reale (Appartamenti Reali e Corpo Centrale) da parte del Consorzio nel corso 2021, per quanto concerne le entrate extratributarie riferite a biglietterie su base degli introiti complessivi rilevati nell'annualità 2019 pari ad euro 714.052,10 (come da prospetto riepilogativo allegato alla nota integrativa), si è costituita la seguente ipotesi:

ANNO 2021	CAP.200	€.250.000,00
ANNO 2022	CAP.200	€.700.000,00
ANNO 2023	CAP.200	€.850.000,00

La previsione è stata determinata per l'anno 2021 tenendo conto delle criticità della pandemia, tutt'ora in corso, e pertanto ipotizzando un importo a partire dall'ultimo quadrimestre del corrente esercizio. Mentre per il 2022 si prevede un'annualità completa di euro 700.000,00 e nel 2023 un incremento considerato il potenziamento dell'attività di programmazione culturale.

#### **Entrate derivanti da concessioni temporanee della Villa Reale e del Serrone**

Vista la gestione unitaria della Villa Reale (Appartamenti Reali e Corpo Centrale) da parte del Consorzio nel corso 2021, per quanto concerne le entrate extratributarie riferite a concessioni temporanee in Villa Reale e Serrone in base agli introiti per affitti effettuati nell'annualità 2018 (ultimo dato disponibile) del Bilancio del Concessionario pari ad euro 752.873,94, si è costituita la seguente ipotesi:

ANNO 2021	CAP.210	€.300.000,00
ANNO 2022	CAP.210	€.700.000,00
ANNO 2023	CAP.210	€.850.000,00

La previsione è stata determinata per l'anno 2021 tenendo conto delle criticità derivanti stima di riduzione delle entrate a seguito della pandemia da Covid-19 e pertanto ipotizzando un importo a partire dal secondo semestre dell'anno in corso, mentre per il 2022 si prevede un'annualità completa di euro 700.000,00 e nel 2023 un incremento esponenziale, considerato il potenziamento dell'attività di concessione degli spazi.

**SPESE IN PARTE CORRENTE**

L'ammontare della spesa in parte corrente ammonta ad **€. 3.841.845,67**.

Le spese correnti vengono stanziare per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, l'utilizzo di beni di terzi, le imposte e le tasse, i trasferimenti, gli ammortamenti e gli eventuali oneri straordinari della gestione. Sono compresi gli stanziamenti al FPV di parte corrente, per un importo di €. 101.952,93, in relazione all'incentivazione 2021 e spese legali regolarmente contrattualizzate nell'esercizio 2020, la cui liquidazione avverrà nel 2021.

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge n. 296/2006 e successive modifiche ed integrazioni.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	<b>Previsione definitiva 2013 (tetto di spesa)</b>	<b>Previsione 2021</b>
Spese macroaggregato 101	961.692,86	1.017.781,85
Spese macroaggregato 103	28.624,00	25.333,27
IRAP macroaggregato 102	43.781,47	66.823,51
Aumenti contrattuali 3,48% CCNL		24.139,30
Spese corsi e missioni		10.000,00
<b>Totale (rispetto tetto di spesa)</b>	<b>1.034.098,33</b>	<b>1.144.077,93</b>
Spese escluse dal tetto di spesa		152.303,39
<b>Totale</b>		<b>991.774,54</b>

Le spese escluse dal tetto di spesa comprendono: CCNL dipendenti rinnovo 2018, CCNL dirigenti rinnovo 2020, reiscrizioni imputate esercizio successivo, previsioni 3,48% incrementi contrattuali, spese corsi e missioni e la categoria protetta prevista nel piano assunzionale 21/23.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il Consorzio Villa reale e Parco di Monza si avvale per il 2021, ai sensi del comma 79 della legge di bilancio per il 2020, del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) con il metodo agevolato ed ha applicato la percentuale del 90% avendo rispettato i tempi di pagamento dei debiti commerciali nell'esercizio precedente a quello di riferimento.

Tale condizione è verificata mediante l'elaborazione dell'indicatore di riduzione del debito pregresso e di quello di ritardo annuale dei pagamenti di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge n. 145 del 2018.

**Conteggio effettuato con metodo agevolato:**

Anno	Quota minima	Importo effettivamente stanziato	Importo accantonato anni precedenti	Totale fondo
2021	€ 6.464,25	€ 10.000,00	€ 359.399,24	<b>€ 369.399,24</b>
2022	€ 6.464,25	€ 10.000,00	€ 379.399,24	<b>€ 389.399,24</b>
2023	€ 6.464,25	€ 10.000,00	€ 389.399,24	<b>€ 399.399,24</b>

**Fondo di riserva di competenza**

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

per il 2021 in €	30.000,00	pari allo	0,78%	delle spese correnti ammontanti ad €	3.841.845,67
per il 2022 in €	30.000,00	pari allo	0,66%	delle spese correnti ammontanti ad €	4.515.700,00
per il 2023 in €	30.000,00	pari allo	0,62%	delle spese correnti ammontanti ad €	4.865.700,00

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

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a € 30.000,00, rientra nei limiti previsti dall'art. 166, comma 2 quater, del Tuel, ed è pari allo 0,22% delle spese finali, di € 13.403.752,76.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto agli adempimenti connessi, e che lo stesso ha un debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2019, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e pertanto non ricorre la fattispecie prevista dal comma 859 art. 1 L 145/2018 (Legge di Bilancio 2019).

**Fondi per spese potenziali (contenzioso)**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Anno	Importo effettivamente stanziato	Importo accantonato anni precedenti	Totale fondo
2021	€ 10.000,00	€ 88.000,00	<b>€ 98.000,00</b>
2022	€ 10.000,00	€ 98.000,00	<b>€ 108.000,00</b>
2023	€ 10.000,00	€ 108.000,00	<b>€ 118.000,00</b>

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale pari ad **€ 7.625.813,25** si suddivide come segue:

- € 7.385.951,44 per l'anno 2021 (per valorizzazione patrimonio come da Accordo di programma per la valorizzazione del complesso monumentale Villa Reale e Parco di Monza);
- € 100.000,00 per l'anno 2021 (per previsioni sponsorizzazioni in conto capitale);
- € 139.861,81 fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale di cui:
  - € 48.939,05 al capitolo 2300 "Manutenzione straordinaria fabbricati e Parco";
  - € 73.574,76 al capitolo 2350 "Spese per Villa Reale (manutenzioni sicurezza ed altri interventi urgenti);
  - € 17.348,00 al capitolo 2370 "Valorizzazione patrimonio".

### **OBBLIGHI SULLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA**

Si prende atto dell'attestazione resa in data 4/03/2021 dal Nucleo di Valutazione, Dott. Andrea Scacchi, con prot. n. 758 dell'8/03/2021 circa l'assolvimento degli adempimenti di cui alla Legge n. 190/2013 ed al D.Lgs n. 33/2013.

**a) Trasparenza - Obbligo di pubblicazione:**

l'Ente rispetta l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/3/2013 n. 33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/9/2014.

**b) Prevenzione della corruzione:**

nell'anno 2020 il Consorzio ha adottato i provvedimenti di prevenzione della corruzione come esplicitati dal Piano Nazionale Anticorruzione, ed in particolare è stata pubblicata la relazione annuale del Responsabile ed è stato predisposto l'aggiornamento al piano triennale 2021 / 2023, con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 3 del 28/01/2021.

### **SUGGERIMENTI**

In relazione al periodo pandemico ed a seguito della grave crisi economica conseguente all'emergenza epidemiologica da Covid-19, il Collegio dei Revisori dei Conti suggerisce all'Amministrazione Consortile un costante ed attento monitoraggio degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 ed in particolare dell'equilibrio economico finalizzato alla verifica delle entrate extratributarie derivanti dalla gestione di beni e servizi del bene monumentale Villa Reale. Si suggerisce altresì di tenere accantonato una quota di avanzo libero al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio che verrà eseguita entro la fine del mese di luglio 2021.

### **CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI**

In relazione alle verifiche ed alle valutazioni, specificate nel presente parere, il Collegio dei Revisore dei Conti

#### **VISTI**

- il D. Lgs n. 267/2000 riguardante il "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
  - il D. Lgs n. 118/11 come novellato dal D. Lgs n. 126/2014 e da ultimo, dal DM dell'01/08/2019;
- Parere dell'organo di revisione sul bilancio di previsione 2021-2023

### **RICHIAMATO**

l'art. 239, comma 1, lett. b) del TUEL sulla formulazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti di un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio nonché dei programmi e dei progetti contenuti nel documento unico di programmazione per il triennio 2021 - 2023;

### **TENUTO CONTO**

- del parere espresso dal Direttore Generale e dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla proposta del bilancio di previsione 2021 - 2023;
- del parere espresso dal Direttore Generale e dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla proposta di documento unico di programmazione – DUP per il triennio 2021 - 2023;
- delle verifiche effettuate dall'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2020, sugli equilibri di competenza e di cassa del bilancio;
- delle verifiche effettuate sullo schema del bilancio di previsione per il triennio 2021 – 2023 nonché sulla nota di aggiornamento del DUP del triennio 2021 – 2023 e riportate, in sintesi, nell'allegato parere;
- delle osservazioni, considerazioni e dei suggerimenti riportati nella parte conclusiva del presente parere;

il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti

### **HA VERIFICATO**

- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto e del vigente regolamento di contabilità comunale, dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di entrate e spese del bilancio;

tutto ciò premesso, considerato, accertato, rilevato e valutato, il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti

### **RACCOMANDA**

all'Amministrazione Consortile di prendere in considerazione ed attuare i seguenti suggerimenti, invitando il Direttore Generale, il Responsabile del Servizio Finanziario ed i Responsabili degli altri settori a porre in essere le seguenti attività:

- effettuare un attento e costante monitoraggio per il conseguimento dell'equilibrio economico del bilancio di previsione dell'esercizio 2021: in particolare, ove sia possibile definire un vincolo di destinazione tra entrate ed uscite, si suggerisce di assumere le relative determinazioni d'impegno soltanto dopo l'effettivo accertamento di eventuali entrate straordinarie o non ripetitive ad esse correlate;
- attuare un costante monitoraggio delle entrate e porre particolare attenzione, implementando tutte le azioni prodromiche, al fine di rendere possibile l'accertamento e la riscossione delle entrate extra-tributarie, con particolare riguardo alle entrate derivanti dalla gestione di beni e servizi della Villa Reale;
- monitorare regolarmente l'andamento delle entrate proprie e contenere al massimo la spesa corrente, provvedendo alla sua riduzione o rimodulazione, qualora tali entrate non rilevino l'andamento previsto;
- sottoporre ad un monitoraggio periodico l'equilibrio economico-finanziario ed i parametri dei vincoli del

bilancio di previsione 2021 – 2023 al fine del loro rispetto in sede di rendicontazione della gestione dell'esercizio 2021;

- nei casi in cui la gestione dell'esercizio 2021 presenti un andamento non conforme al rispetto degli equilibri e dei vincoli di bilancio previsti dalla normativa vigente, adottare tutti gli opportuni provvedimenti, correttivi e contenitivi, rivolti a non aggravare la situazione finanziaria del Consorzio e procedere prontamente alle dovute variazioni del bilancio in merito alle dotazioni di maggiori entrate o minori spese, che dovessero emergere nel corso dell'esercizio, anche a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19;
- verificare l'andamento delle entrate proprie del Consorzio, con eventuale applicazione della quota dell'avanzo di amministrazione libero dell'esercizio 2020, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 193 del TUEL, che si suggerisce di effettuare almeno due volte durante l'anno in corso, nel caso in cui la situazione prospettica lo rendesse necessario;
- mantenere costante il monitoraggio del contenzioso legale e giudiziale) in essere al fine di evitare l'emergere di debiti fuori bilancio e passività potenziali, invitando il Responsabile del Servizio Finanziario ed il Responsabile dell'Ufficio Legale e Gestione Patrimoniale a procedere alla puntuale quantificazione dei rischi derivanti dallo stesso contenzioso e ad effettuare gli adeguati accantonamenti all'apposito fondo o a vincolare quote - parte dell'avanzo;

tutto ciò premesso, rilevato, considerato, verificato e valutato, il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti

#### **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta del bilancio di previsione 2021 - 2023 e del documento unico di programmazione del triennio 2021 - 2023, predisposti ed approvati dal Consiglio di Gestione del Consorzio.

Monza, 15 marzo 2021

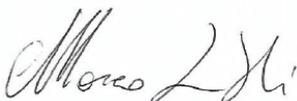
#### **IL PRESIDENTE**

Dott. Fabio Enrico Pessina



#### **COMPONENTE**

Dott. Marco Maria Lombardi



#### **COMPONENTE**

Dott. Ruggero Redaelli

