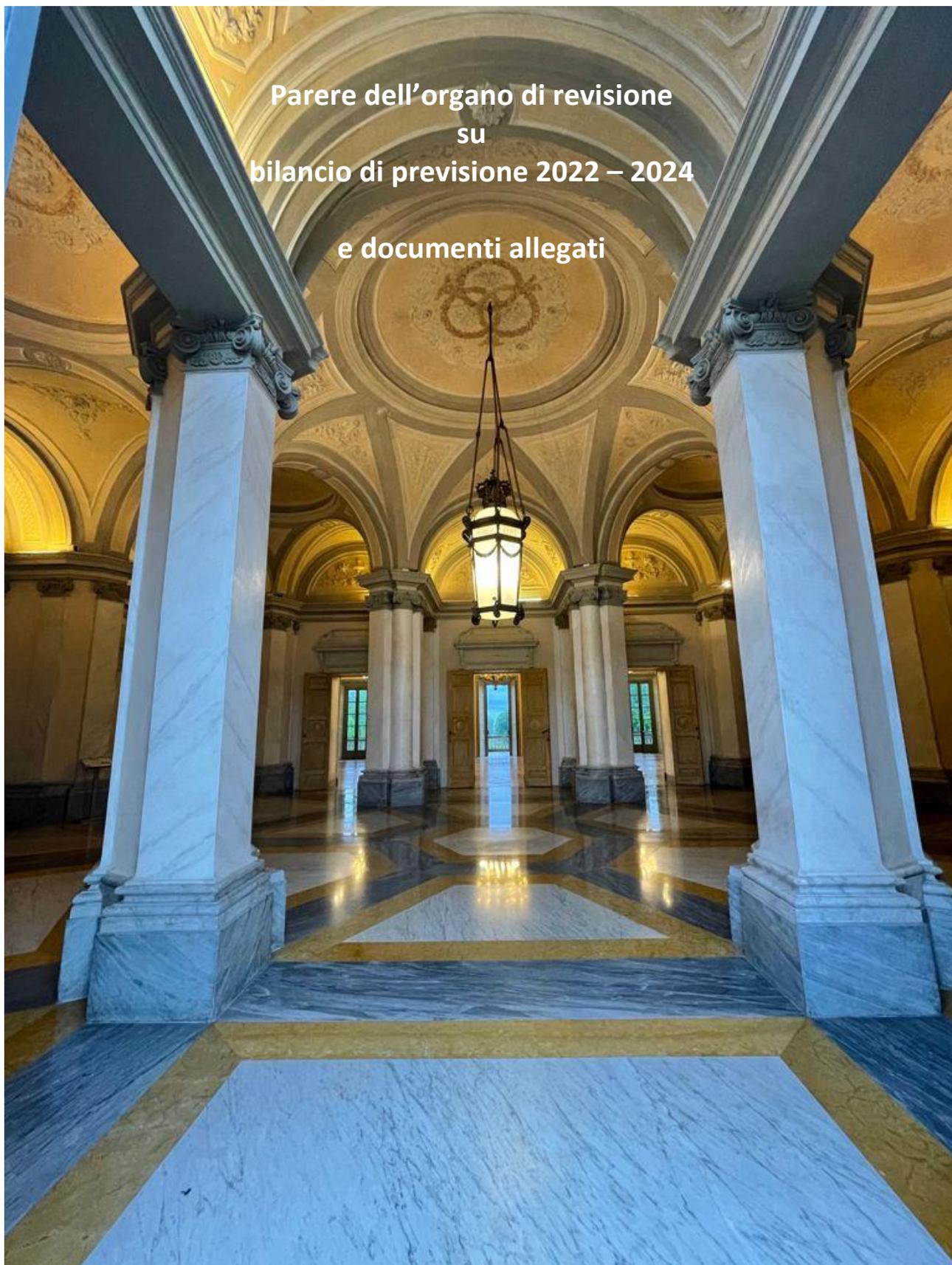


**Parere dell'organo di revisione
su
bilancio di previsione 2022 – 2024
e documenti allegati**



Verbale n. 6 del 04/03/2022

L'anno duemilaventidue il giorno quattro 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 28/02/2022 ed ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, 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 2022-2024, del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 4 marzo 2022

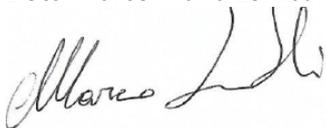
IL PRESIDENTE

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	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
Rendiconto dell'esercizio 2020.....	5
Prospetto sull'avanzo di amministrazione presunto	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
1.1 Avanzo di amministrazione vincolato applicato al bilancio di previsione 2022-2024 ...	7
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7
2. Previsioni di cassa	8
3. Verifica dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale per il triennio 2022-2024	9
4. La nota integrativa	10
VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
5. Verifica della coerenza interna	11
5.1. Verifica del contenuto informativo ed illustrativo del DUP triennale 2022-2024	11
5.2. Verifica su adozione degli strumenti di programmazione e loro coerenza	11
5.2.1. Programma triennale lavori pubblici.....	11
5.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale.....	11
5.2.3. Programmazione biennale di acquisto di beni e servizi.....	12
VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2022-2024.....	12
Titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12
Titolo 2– entrate da trasferimenti correnti	12
Titolo 3 – entrate extratributarie.....	13
Titolo 4 – entrate in conto capitale.....	14
Titolo 7 – anticipazione da istituto tesoriere	14
Titolo 9 – anticipazione da istituto tesoriere	15
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	15
Spese di personale.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondo di riserva di competenza	18
Fondo di riserva di cassa.....	18
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	18
Fondi per spese potenziali (contenzioso)	18
SPESE IN CONTO CAPITALE	19
INDEBITAMENTO	19
OBBLIGHI SULLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA	19
SUGGERIMENTI	19
CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI.....	20

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 28/02/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, 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 2022;
- 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) predisposto 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 2022/2024;
- 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 dell'esercizio 2020

Il Consiglio di gestione ha approvato con delibera n. 7 dell'11.03.2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020 e l'Assemblea Consortile con propria deliberazione n. 2 del 31.03.2021 ha deliberato in via definitiva il Rendiconto della gestione 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 del 18.03.2021 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 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL, come di seguito descritto:

	Al 31/12/2020
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
Totale risultato di amministrazione	€ 9.816.792,62

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

Prospetto dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2021

	Al 31/12/2021
Risultato di amministrazione	€ 7.924.149,53
di cui:	
a) fondi vincolati	€ 6.200.450,42
b) fondi accantonati	€ 490.316,90
c) fondi destinati (ad investimento)	€ 55.026,11
d) fondi liberi	€ 1.178.356,10
Totale risultato di amministrazione	€ 7.924.149,53

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

	2019	2020	2021
Disponibilità	€. 16.241.154,63	€. 10.364.373,99	€. 10.339.125,67
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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 2022, 2023 e 2024 sono così formulate:

1. Riepilogo generale delle entrate e spese per titoli

#	Entrate	2022	2023	2024
-	Fondo Pluriennale Vincolato, parte Corrente	219.555,99	0,00	0,00
-	Fondo Pluriennale Vincolato, parte Capitale	990.600,00	0,00	0,00
1	Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti Correnti	843.016,21	570.000,00	570.000,00
3	Entrate Extratributarie	3.457.117,45	3.457.117,45	3.457.117,45
4	Entrate in conto Capitale	55.000,00	0,00	0,00
5	Entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	788.793,74	788.793,74	788.793,74
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.187.000,00	1.187.000,00	1.187.000,00
	Avanzo di Amministrazione presunto applicato	6.157.210,98	0,00	0,00
Totale generale Entrate		13.698.294,37	6.002.911,19	6.002.911,19

#	Spese / Uscite	2022	2023	2024
1	Spese Correnti	4.519.689,65	4.027.117,45	4.027.117,45
2	Spese in conto Capitale	7.202.810,98	0,00	0,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Spese per rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	788.793,74	788.793,74	788.793,74
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.187.000,00	1.187.000,00	1.187.000,00
-	Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale generale Spese		13.698.294,37	6.002.911,19	6.002.911,19

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 presunto vincolato (in c/capitale) applicato al bilancio di previsione 2022-2024

L'avanzo presunto applicato vincolato capitale al Bilancio di Previsione 2022-2024 di 6.157.210,98 euro, nella parte spesa del bilancio, confluisce in conto capitale al cap.2370 (Accordo di Programma Quadro di Valorizzazione).

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 2022-2023-2024 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	€ 10.339.125,67
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.183.410,39
3	Entrate extratributarie	€ 4.459.142,44
4	Entrate in conto capitale	€ 83.604,99
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00
6	Accensione prestiti	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 788.793,74
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.193.740,00
TOTALE TITOLI		€ 7.708.691,56
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 18.047.817,23
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		2022
1	Spese correnti	€ 6.420.877,04
2	Spese in conto capitale	€ 7.818.995,79
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00
4	Rmborso di prestiti	€ 0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	€ 788.793,73
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.214.144,00
TOTALE TITOLI		€ 16.242.810,56
Di cui già impegnato FPV		
Totale		€ 16.242.810,56
SALDO DI CASSA		€ 1.805.006,67

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 dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale per il triennio 2022-2024

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.339.125,67		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	219.555,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.300.133,66 0,00	4.027.117,45 0,00	4.027.117,45 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo svalutazione crediti</i>	(-)	4.519.689,65 0,00 10.000,00	4.027.117,45 0,00 10.000,00	4.027.117,45 0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	6.157.210,98		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	990.600,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	55.000,00 0,00	0,00 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) 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>	(-)	7.202.810,98 0,00	0,00 0,00	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti 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 riscossione 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 riscossione 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 concessione 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 concessione 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:

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

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI**5. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 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 del 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), prevede la sezione strategica e quella operativa che si compone di n.7 programmi ed è stato approvato con delibera di CDG del 28/02/2022;

5.2. Verifica sull'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e della loro coerenza con le previsioni**5.2.1. Programma triennale dei 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 n. 38 del 13/12/2021.

Nello stesso sono indicati:

- i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- 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;
- la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;
- 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 2022 - 2024 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 n. 35 del 24/11/2021.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 18 in data 05/11/2021 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.

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 2022/2024.

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 SU ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER IL TRIENNIO 2022-2024

ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie non sono presenti in quanto al Consorzio non è riconosciuta, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia impositiva.

Titolo 2– entrate da trasferimenti correnti

Il Consorzio riceve contributi dai Consorziati Promotori e dai Consorziati, dallo Stato, da enti territoriali o da altri enti pubblici e/o privati.

Per l'anno 2022 sono stati stanziati contributi, come specificati nelle tabelle che seguono.

A	Contributi dai Consorziati Promotori e dai Consorziati	euro
	Consorziati Promotori	
1	Ministero della Cultura	50.000,00
2	Regione Lombardia	270.000,00
3	Comune di Milano	0,00
4	Comune di Monza	0,00
	Consorziati	
5	Camera di Commercio Milano Monza Brianza Lodi	125.000,00
6	Assolombarda	125.000,00
Totale Proventi derivanti dal Patrimonio affidato al Consorzio		570.000,00

B Contributi dai Consorziati e da Altri enti per iniziative e Progetti		euro
1	Ministero dell'Università e della Ricerca	215.040,00
2	Regione Lombardia	10.000,00
3	Comune di Monza	47.976,21
Totale Contributi dai Consorziati e da Altri enti per iniziative e Progetti		273.016,21

Titolo 2 Totale Entrate da Trasferimenti correnti	843.016,21
--	-------------------

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

Titolo 3 – entrate extratributarie

In questa voce sono riclassificati i proventi derivanti dal Patrimonio affidato al Consorzio e i proventi delle attività istituzionali e accessorie, oltre a entrate residuali (interessi attivi ed introiti diversi).

A Proventi derivanti dal Patrimonio affidato al Consorzio		euro
1	Autodromo Nazionale Monza	901.800,00
2	Golf Club Milano	576.989,64
3	Immobili ad uso commerciale	500.550,33
4	Carabinieri a Cavallo, Cascina Cernuschi [indennità di occupazione]	51.186,04
5	Tennis Club Villa Reale	47.867,76
6	Immobili ad uso abitativo	42.100,92
7	Fondi rustici	6.622,76
Totale Proventi derivanti dal Patrimonio affidato al Consorzio		2.127.117,45

B Proventi delle attività istituzionali e accessorie		euro
1	Biglietteria Villa Reale	500.000,00
2	Concessioni temporanee spazi Villa Reale	500.000,00
3	Concessioni temporanee spazi e servizi Parco e altri immobili	150.000,00
4	Sponsorizzazioni	100.000,00
5	Royalties servizi in concessione	50.000,00
6	Merchandising e vendita altri prodotti	20.000,00
7	Interessi attivi ed introiti diversi	10.000,00
Totale Proventi delle attività istituzionali e accessorie		1.330.000,00

Titolo 3 Totale Entrate Extratributarie	3.457.117,45
--	---------------------

Proventi della biglietteria della Villa Reale

Il valore dei Proventi da Biglietteria della Villa Reale, pari a 500.000 euro, è stato determinato proiettando la media dei visitatori registrata nei 7 mesi di apertura della Villa (proventi dei visitatori

paganti nel periodo giugno-dicembre): al momento attuale, si è considerato che la Villa Reale sarà aperta al pubblico per l'anno 2022 nei giorni di sabato, domenica e nelle giornate festive. Lo stesso valore è stato iscritto nel biennio 2023-2024.

Proventi da concessioni temporanee in Villa Reale

Dal mese di settembre il Consorzio ha attivato il servizio di Concessione temporanea delle sale di rappresentanza del Primo Piano Nobile della Villa per la realizzazione di eventi privati. Per il 2022 si è previsto una ripresa della domanda da parte di aziende e privati. Lo stesso valore è stato iscritto nel biennio 2023-2024.

Proventi da concessioni temporanee nel Parco ed altri immobili

Nel corso dell'anno 2022 sono state previsti proventi per l'utilizzo in concessione delle aree e delle strutture disponibili, in linea con i dati del 2019.

Entrate da sponsorizzazioni

Questa voce riguarda la previsione di sponsorizzazioni sia finanziarie che tecniche da parte di soggetti privati. Si evidenzia che a fronte di questo valore in Entrata è stato stanziato nella parte Spese importo corrispondente (Programma 3, "Valorizzazione e fruizione Villa Reale", cap. 430) che verrà impiegato solo in caso di accertamento delle sponsorizzazioni in entrata.

Entrate da royalty dei servizi in concessione

In considerazione delle attività in Villa Reale sono state previste royalty per la concessione di servizi.

Entrate da merchandising e vendita di altri prodotti

Si tratta di merchandising e di prodotti editoriali, oltre che proventi dalla vendita della legna. Nel 2022 è intenzione del Consorzio progettare merchandising della Villa Reale e del Parco attivando un lavoro sinergico fra team di designer e artigiani.

Interessi Attivi e proventi diversi

Sono stati previsti gli interessi attivi da conto tesoreria depositato presso Banca di Italia. Per quanto riguarda i proventi diversi si tratta di rimborsi di diversa natura (franchigie assicurative, rimborsi diversi). Le entrate stanziare per un ammontare di €1.150.000,00 ai capitoli 200 e 210 dipenderanno da fattori variabili, in via principale dall'andamento della pandemia, pertanto l'eventuale mancato introito che potrebbe verificarsi per queste ragioni, è garantito dall'avanzo libero presunto da Rendiconto 2021 pari ad €1.178.356,10

Titolo 4 – entrate in conto capitale

E' prevista un'entrata derivante per €. 15.000,00 da una sponsorizzazione in conto capitale ed €. 40.000,00 quale contributo regionale per realizzazione aree attrezzate per lo skyfitness e creazione playground. La sponsorizzazione in conto capitale incrementa l'importo del contributo regionale al fine della realizzazione dell'intero progetto. Il Consorzio, come negli anni precedenti, parteciperà a bandi al preciso scopo di ottenere risorse in conto capitale.

Titolo 7 – anticipazione da istituto tesoriere

Le risorse del Titolo 7 delle entrate sono costituite dalle accensioni di prestiti e mutui e ulteriormente dalle anticipazioni di cassa. Le prime, pure essendo risorse aggiuntive ottenibili in modo agevole, generano effetti indotti nel comparto della spesa corrente. La contrazione di mutui, infatti, richiede il rimborso delle quote capitale e degli interessi (spesa corrente) che impegnano il bilancio per lunghi periodi, incidono in modo preponderante negli equilibri, anche di medio periodo, nella parte corrente del bilancio.

All'attualità non sono presenti prestiti. Mentre, le anticipazioni di cassa sono semplici operazioni finanziarie prive di significato economico, consistendo di fatto in semplici movimenti di fondi. Gli importi di tali operazioni devono essere inseriti nel bilancio di previsione ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, anche se sin d'ora, Consorzio Villa Reale e Parco di Monza non ne ha mai usufruito. Per l'anno 2022 sono stati inseriti 788.793,74 euro quale stanziamento al titolo 7.

Titolo 9 – anticipazione da istituto tesoriere

Tale termine indica le cd. "partite di giro" cioè, appunto, partite contabili non strettamente attinenti alla parte gestionale interna all'ente, poiché poste puramente finanziarie movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni. Di fatto, si sostanziano in valori di varia origine accertati dall'Ente ma destinati esclusivamente a "transitare" nel bilancio per poi essere riversati a favore di soggetti esterni (ad es. depositi cauzionali, ritenute previdenziali e assistenziali al personale ecc.). Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dall'ente in qualità di sostituto d'imposta. In questa circostanza, le ritenute fiscali e contributive entrano tecnicamente nella contabilità dell'Ente al momento dell'erogazione dello stipendio ed escono successivamente, all'atto del versamento mensile all'erario della somma originalmente trattenuta.

Previsti dall'art. 168 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, debbono necessariamente coincidere con la somma delle uscite del titolo 7.

TITOLO 9	IMPORTO
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 1.187.000,00
TITOLO 7	IMPORTO
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 1.187.000,00

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:
Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
Titoli macro-aggregati di spesa		Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	880.071,18	1.040.742,56	930.824,35	930.824,35
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	57.104,62	72.815,96	69.082,62	69.082,62
103	Acquisto di beni e servizi	2.649.487,82	3.013.512,93	2.634.592,28	2.634.592,28
104	Trasferimenti correnti	196.450,70	203.240,44	203.240,44	203.240,44
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	113.673,84	187.377,76	187.377,76	187.377,76
	Totale	3.896.788,16	4.519.689,65	4.027.117,45	4.027.117,45

L'ammontare della spesa in parte corrente ammonta a 4.519.689,65 euro.

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 e gli eventuali oneri straordinari della gestione. Sono compresi gli stanziamenti al FPV di parte corrente, per un importo di 219.555,99 euro, in relazione all'incentivazione 2022 e spese legali regolarmente contrattualizzate nell'esercizio 2021, la cui liquidazione avverrà nel 2022.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, 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:

DESCRIZIONE	BASE 2013	PREVISIONE 2022
Spese macroaggregato 101 (redditi da lavoro dipendente)	€ 651.978,66	€ 919.530,65
Spese macroaggregato 103 (acquisto di beni e servizi)	€ 338.338,20	€ 22.666,61
Spese macroaggregato 102 (imposte e tasse a carico dell'Ente)	€ 43.781,47	€ 58.021,96
Spese macroaggregato 109	€ 0,00	€ 10.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 1.034.098,33	€ 1.010.219,22
(-) Componenti escluse	€ 0,00	€ 52.017,26
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 562, Legge n.296/2006) (A-B)	€ 1.034.098,33	€ 958.201,96
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2022 ed a REGIME		€ 75.896,37

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Collegio dei Revisori ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022			
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)
TIT. 1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI			
TIT. 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE			

Esercizio finanziario 2023			
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)
TIT. 1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI			
TIT. 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE			

Esercizio finanziario 2024			
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)
TIT. 1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI			
TIT. 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€.42.100,92	€.5.915,17	€.10.000,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE			

Riepilogo per anni				
Anno	Quota minima	Stanziamiento	Accantonamento anni precedenti	Totale fondo
2022	€ 5.915,17	€ 10.000,00	€ 368.117,60	€ 378.177,60
2023	€ 5.915,17	€ 10.000,00	€ 368.117,60	€ 378.177,60
2024	€ 5.915,17	€ 10.000,00	€ 368.117,60	€ 378.177,60

Fondo di riserva di competenza

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

Anno 2022	€.30.000,00	pari allo	0,664%	delle spese correnti ammontanti	€.4.519.689,66
Anno 2023	€.30.000,00	pari allo	0,745%	delle spese correnti ammontanti	€.4.027.117,46
Anno 2024	€.30.000,00	pari allo	0,745%	delle spese correnti ammontanti	€.4.027.117,46

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 euro, rientra nei limiti previsti dall'art. 166, comma 2 quater, del Tuel, ed è pari allo 0,22% delle spese finali, di € 13.698.294,37.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2021 rispetta i criteri previsti dalla norma e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente nella missione 20, programma 3, non ha stanziato quindi il fondo garanzia debiti commerciali.

Fondi per spese potenziali (contenzioso)

Il Collegio dei Revisori ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi spese legali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Anno	stanziamento	accantonato anni precedenti	Totale fondo
2022	€ 10.000,00	€ 98.000,00	€ 108.000,00
2023	€ 10.000,00	€ 108.000,00	€ 118.000,00
2024	€ 10.000,00	€ 118.000,00	€ 128.000,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale pari ad **7.202.810,98 euro** si suddivide come segue:

- capitolo 2370 "Valorizzazione patrimonio" 7.147.810,98 euro così suddivisi:
 - 6.157.210,98 euro come da Accordo di programma per la valorizzazione del complesso monumentale Villa Reale e Parco di Monza;
 - 990.600,00 fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale.
- capitolo 2440 "Realizzazione aree attrezzate per lo skyfitness e creazione playground" 55.0000,00.

INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Revisori ha verificato che non sono mai stati previsti assunzione di mutui o prestiti per il finanziamento delle spese in conto capitale.

OBBLIGHI SULLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA

Si prende atto dell'attestazione resa in data 07/02/2022 dal Nucleo di Valutazione, Dott. Andrea Scacchi, con prot. n. 477 del 07/02/2022 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 2021 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.

Per l'anno 2022 il Consiglio dell'Anac ha stabilito che il termine ultimo per la presentazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2022-2024 da parte delle pubbliche amministrazioni scadrà il 30 aprile 2022.

SUGGERIMENTI

In relazione al periodo pandemico ed a seguito della grave crisi economica conseguente all'emergenza epidemiologica da Covid-19, avuto riguardo altresì alla drammatica situazione di scontro diplomatico-militare in atto tra Russia e Ucraina che avrà inevitabili ripercussioni sui flussi di

turisti provenienti da tutto il mondo, il Collegio dei Revisori dei Conti suggerisce all'Amministrazione Consortile un costante ed attento monitoraggio degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2022 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, in particolare, di mantenere accantonata la quota di avanzo libero al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio che verrà eseguita entro la fine del mese di luglio e fino alla fine del corrente esercizio 2022.

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti rinnova, infine, l'invito all'Amministrazione Consortile a predisporre un piano di fattibilità economico – finanziaria ai fini della gestione diretta da parte dello stesso Ente del complesso monumentale della Villa Reale allo scopo di conseguire una migliore e puntuale programmazione di entrate e spese conseguenti a tale gestione diretta ed assicurare l'equilibrio dell'esercizio in corso ed evitare eventuali squilibri dei bilanci di parte corrente degli anni futuri.

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;

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 2022 - 2024;

TENUTO CONTO

- del parere espresso dal Direttore Generale e dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla proposta del bilancio di previsione 2022 - 2024;
- del parere espresso dal Direttore Generale e dai Responsabili di Area del Consorzio in ordine alla proposta di documento unico di programmazione – DUP per il triennio 2022 - 2024;
- delle verifiche effettuate dall'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2021, sugli equilibri di competenza e di cassa del bilancio;
- delle verifiche effettuate sullo schema del bilancio di previsione per il triennio 2022 – 2024 nonché sul DUP del triennio 2022 – 2024 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 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 2022: 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 2022 – 2024 al fine del loro rispetto in sede di rendicontazione della gestione dell'esercizio 2022;
 - nei casi in cui la gestione dell'esercizio 2022 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 ovvero allo scontro militare Russia - Ucraina;
 - verificare l'andamento delle entrate proprie del Consorzio, con eventuale applicazione della quota dell'avanzo di amministrazione libero dell'esercizio 2021, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2022 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, con particolare
- Parere dell'organo di revisione sul bilancio di previsione 2022-2024

riguardo al contenzioso con il precedente soggetto concessionario della Villa Reale, al fine di evitare l'emergere di debiti fuori bilancio e/o di 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 e/o a vincolare quote - parte dell'avanzo di amministrazione;

- redigere un piano di fattibilità economico – finanziaria ai fini della gestione diretta da parte dello stesso Ente del complesso monumentale della Villa Reale allo scopo di conseguire una puntuale programmazione delle entrate e spese conseguenti a tale gestione diretta ed assicurare l'equilibrio dell'anno in corso ed evitare eventuali squilibri dei bilanci di parte corrente degli anni futuri;

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

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta del bilancio di previsione 2022 - 2024 e del documento unico di programmazione del triennio 2022 - 2024, predisposti ed approvati dal Consiglio di Gestione del Consorzio.

Monza, 4 marzo 2022

IL PRESIDENTE

Dott. Fabio Enrico Pessina



COMPONENTE

Dott. Marco Maria Lombardi



COMPONENTE

Dott. Ruggero Redaelli

