



**Parere dell'organo di revisione  
SU  
bilancio di previsione 2023–2025  
e documenti allegati**





**Verbale n. 8 del 3/04/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 4 del mese di aprile il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 9 del 28/04/2022, 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 20.03.2023 e ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 3 aprile 2023

**IL PRESIDENTE**

Dott. Fabio Enrico Pessina

**COMPONENTE**

Dott. Marco Maria Lombardi

**COMPONENTE**

Dott. Ruggero Redaelli

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**Sommario**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE .....	3
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI .....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
Rendiconto 2021 .....	5
RENDICONTO 2022: prospetto avanzo di amministrazione presunto.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
1.1 Avanzo di amministrazione vincolato (in c/capitale) applicato al bilancio di previsione 2023-2025 .....	7
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	8
2. Previsioni di cassa .....	8
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2023-2025 .....	9
4. La nota integrativa .....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	12
5. Verifica della coerenza interna.....	12
5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP.....	12
5.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni.....	12
5.2.1. Programma triennale lavori pubblici .....	12
5.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale .....	12
5.2.3. programmazione biennale di acquisto di beni e servizi .....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	13
ENTRATE .....	13
Titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	13
Titolo 2– entrate da trasferimenti correnti: .....	13
Titolo 3 – entrate extratributarie: .....	14
Titolo 4 – Entrate in conto Capitale .....	15
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere .....	15
Titolo 9 – Entrate per conto terzi .....	15
SPESE CORRENTI .....	15
Spese di personale .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
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 .....	18
INDEBITAMENTO .....	18
OBBLIGHI SULLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA.....	19
SUGGERIMENTI .....	20
CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI .....	20

**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. 9 del 28/04/2022.

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 20/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, 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 tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- f) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- g) il piano degli indicatori di bilancio;
- h) 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:

- i) i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- j) 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 2023/2025;
- 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 TUF1 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 2021**

Il Consiglio di gestione ha approvato con delibera n. 9 del 24.03.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021 e l'Assemblea Consortile con propria deliberazione n. 7 del 28.04.2022 ha deliberato in via definitiva il Rendiconto della gestione 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 del 05.04.2022 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 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL, come di seguito descritto:

	<b>Al 31/12/2021</b>
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
<b>Totale risultato di amministrazione</b>	<b>€ 7.924.149,53</b>

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

**RENDICONTO 2022: prospetto avanzo di amministrazione presunto**

	<b>Al 31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione	€ 7.378.794,26
di cui:	
a) fondi vincolati	€ 5.196.996,74
b) fondi accantonati	€ 470.197,76
c) fondi destinati (ad investimento)	€ 31.738,30
d) fondi liberi	€ 1.679.861,46
<b>Totale risultato di amministrazione</b>	<b>€ 7.378.794,26</b>

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

	2020	2021	2022
Disponibilità	10.364.373,99	10.339.125,67	10.401.094,56
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

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 2023, 2024 e 2025 sono così formulate:

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

#	Entrate	2023	2024	2025
-	Fondo Pluriennale Vincolato, parte Corrente	107.654,87	0,00	0,00
-	Fondo Pluriennale Vincolato, parte Capitale	325.006,88	0,00	0,00
1	Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti Correnti	670.000,00	640.000,00	640.000,00
3	Entrate Extratributarie	3.987.914,75	4.042.914,75	4.172.914,75
4	Entrate in conto Capitale	0,00	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	867.204,90	867.204,90	867.204,90
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	5.153.757,30	0,00	0,00
<b>Totale generale Entrate</b>		<b>12.298.538,70</b>	<b>6.737.119,65</b>	<b>6.867.119,65</b>

#	Spese / Uscite	2023	2024	2025
1	Spese Correnti	4.765.569,62	4.682.914,75	4.812.914,75
2	Spese in conto Capitale	5.478.764,18	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	867.204,90	867.204,90	867.204,90
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
<b>Totale generale Spese</b>		<b>12.298.538,70</b>	<b>6.737.119,65</b>	<b>6.867.119,65</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 (in c/capitale) applicato al bilancio di previsione 2023-2025**

L'avanzo presunto applicato vincolato capitale al Bilancio di Previsione 2023-2025 di 5.153.757,30 euro, con variazione in esercizio provvisorio 2023 delibera di CDG n. 10 del 10/02/2023, 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 2023-2024-2025 di riferimento.

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	€ 10.401.094,56
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.176.016,00
3	Entrate extratributarie	€ 4.981.667,50
4	Entrate in conto capitale	€ 73.604,99
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00
6	Accensione prestiti	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 867.204,90
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.190.080,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>€ 8.288.573,39</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>€ 18.689.667,95</b>
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		2023
1	Spese correnti	€ 6.935.941,32
2	Spese in conto capitale	€ 7.353.618,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	€ 867.204,90
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.212.475,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>€ 16.369.239,75</b>
Di cui già impegnato FPV		
<b>Totale</b>		<b>€ 16.369.239,75</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>€ 2.320.428,20</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.

Parere dell'organo di revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



**3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2023-2025**

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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	107.654,87	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	(+)	4.657.914,75	4.682.914,75	4.812.914,75
<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	(-)	4.765.569,62	4.682.914,75	4.812.914,75
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 amn.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>0,00</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	(+)	0,00	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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)	5.153.757,30		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	325.006,88	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	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
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>	(-)	5.478.764,18	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
<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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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:**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</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 I. 4.02.06.00.000  
 I) 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 I. 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 I. 5.03.00.00.000  
 T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica I. 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-bilancio di bilancio e 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 milione e 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 COERENZA DELLE PREVISIONI**

**5. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 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), prevede la sezione strategica e quella operativa che si compone di n.7 programmi ed è stato approvato con delibera di CDG del 24/03/2023.

**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 del 24/03/2023. 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 2023 - 2025 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 del 24/03/2023.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 8 in data 24/03/2021 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.

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 2023/2025.



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 2023-2025**

**ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, 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 2023 sono stati stanziati contributi, come specificati nelle tabelle che seguono.

A Contributi dai Consorziati Promotori e dai Consorziati		euro
	<b>Consorziati Promotori</b>	
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
	<b>Consorziati</b>	
5	Camera di Commercio Milano Monza Brianza Lodi	125.000,00
6	Assolombarda	125.000,00
<b>Totale Proventi derivanti dal Patrimonio affidato al Consorzio</b>		<b>570.000,00</b>

B Contributi dai Consorziati e da Altri enti per iniziative e Progetti		euro
1	Regione Lombardia	30.000,00
2	Comune di Monza	70.000,00
<b>Totale Contributi dai Consorziati e da Altri enti per iniziative e Progetti</b>		<b>100.000,00</b>

<b>Titolo 2   Totale Entrate da Trasferimenti correnti</b>		<b>670.000,00</b>
--	--	-------------------

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	944.184,60
2	Golf Club Milano	666.592,66
3	Immobili ad uso commerciale	573.000,00
4	Carabinieri a Cavallo, Cascina Cernuschi [indennità di occupazione]	51.186,04
5	Tennis Club Villa Reale	51.601,45
6	Immobili ad uso abitativo	33.500,00
7	Fondi rustici	14.000,00
<b>Totale Proventi derivanti dal Patrimonio affidato al Consorzio</b>		<b>2.334.064,75</b>

B Proventi delle attività istituzionali e accessorie		euro
1	Biglietteria Villa Reale	850.000,00
2	Concessioni temporanee spazi Villa Reale	200.000,00
3	Concessioni temporanee spazi e servizi Parco e altri immobili	100.000,00
4	Sponsorizzazioni	150.000,00
5	Royalties servizi in concessione	50.000,00
6	Merchandising e vendita altri prodotti	5.000,00
7	Interessi attivi ed introiti diversi	80.000,00
8	Proventi da vendita di legna e prodotti parco e Villa Reale	15.000,00
9	Proventi concessioni Temporanee parco e Villa Reale – riprese fotografiche e cinematografiche	10.000,00
10	Proventi concessioni temporanee parco e Villa Reale – ambulanti G.P.	43.850,00
11	Iva a credito	150.000,00
<b>Totale Proventi delle attività istituzionali e accessorie</b>		<b>1.653.850,00</b>

<b>Titolo 3   Totale Entrate Extratributarie</b>		<b>3.987.914,75</b>
--	--	---------------------

**Proventi Biglietteria Villa Reale | 850.000 euro**

Il valore dei Proventi da Biglietteria della Villa Reale, pari a 850.000 euro, è stato determinato attenendosi al dato storico dell'anno precedente 2022.

**Proventi da concessioni temporanee Villa Reale | 200.000 euro**

Il valore dei Proventi da concessioni temporanee della Villa Reale, pari a 200.000 euro, è stato determinato attenendosi al dato storico dell'anno precedente 2022.

**Proventi da concessioni temporanee nel Parco ed altri immobili | 100.000 euro**

Nel corso dell'anno 2023 sono state previsti proventi per l'utilizzo in concessione delle aree e delle strutture disponibili, in linea con i dati del 2022.

**Sponsorizzazioni | 150.000 euro**

Parere dell'organo di revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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 l'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 servizi in concessione | 50.000 euro**

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

**Merchandising e vendita altri prodotti | 5.000 euro**

Si tratta di merchandising e di prodotti editoriali, oltre che proventi dalla vendita della legna. Nel 2023 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 | 80.000 euro**

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).

**Titolo 4 – Entrate in conto Capitale**

In fase di approvazione del Bilancio 2023 – 2025 non si rilevano entrate in c/capitale.

**Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere | 867.204,90**

Le entrate classificate al Titolo 7 riguardano le anticipazioni di cassa. Si tratta di operazioni finanziarie prive di significato economico, consistendo di fatto in semplici movimenti di fondi. Gli importi di tali operazioni vengono inseriti in bilancio ai sensi dell'art. 222 del D.lgs. n. 267/2000. Si evidenzia che ad oggi il Consorzio non ha mai utilizzato anticipazioni di cassa per far fronte ai propri impegni di spesa.

**Titolo 9 – Entrate per conto terzi | 1.187.000,00 euro**

Si tratta delle partite di giro, partite contabili non strettamente attinenti alla parte gestionale del Consorzio, poste puramente finanziarie movimentate per conto di soggetti esterni. In altre parole, si tratta di valori di varia origine accertati dal Consorzio, destinati a "transitare" nel bilancio per poi essere riversati a favore di soggetti esterni (ad es. depositi cauzionali, ritenute previdenziali e assistenziali al personale ecc.). Principalmente queste partite riguardano la gestione degli stipendi, operazioni del Consorzio in qualità di sostituto d'imposta: le ritenute fiscali e contributive vengono rilevate al momento dell'erogazione dello stipendio ed escono successivamente, all'atto del versamento mensile all'erario della somma trattenuta. Previsti dall'art. 168 del D.lgs. n. 267/2000, debbono necessariamente coincidere con il valore del Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro".

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.187.000,00
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.187.000,00

**SPESE CORRENTI**

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per titoli e macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Prev. def. 2022	2023	2024	2025	
101 Redditi da lavoro dipendente	953.397,48	981.371,25	866.077,10	866.077,10	
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	73.506,17	66.351,88	65.201,76	65.201,76	
103 Acquisto di beni e servizi	3.727.014,32	3.196.390,25	3.251.279,65	3.381.279,65	

104	Trasferimenti correnti	203.240,40	224.065,00	202.965,00	202.965,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	325.006,88	0,00	0,00	0,00
109	Rimb. e poste corrett. Entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	369.032,63	295.391,24	295.391,24	295.391,24
	<b>Totale</b>	<b>5.653.197,88</b>	<b>4.765.569,62</b>	<b>4.682.914,75</b>	<b>4.812.914,75</b>

L'ammontare della spesa in parte corrente ammonta ad 4.765.569,62 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 107.654,87 euro, in relazione all'incentivazione 2023 dell'esercizio 2022, la cui liquidazione avverrà nel 2023.

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, 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 2023
Spese macroaggregato 101 (redditi da lavoro dipendente) *	651.978,66	966.295,89
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	59.351,88
Spese missione e formazione	0,00	17.800,00
Altre spese (incarichi extraistituzionali)		6.000,00
AP personale a distacco Ersaf		21.100,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.034.098,33</b>	<b>1.093.214,38</b>
<b>(-) Componenti escluse</b>	<b>0,00</b>	<b>190.079,89</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 562, Legge n.296/2006) (A-B)</b>	<b>1.034.098,33</b>	<b>903.134,49</b>
<b>Margine di spesa ancora sostenibile nel 2023 ed a REGIME</b>		<b>130.963,84</b>

COMPONENTI ESCLUSE	2023
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.800,00
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali previsione 2023	20.391,24
CCNL Dirigenti rinnovo 2020	6.777,61
CCNL Dipendenti rinnovo 2018	12.897,56
CCNL Dipendenti rinnovo 2022	16.099,20
1,5% Una Tantum 2023	8.459,41
FPV	107.654,87
<b>spese escluse</b>	<b>190.079,89</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, una tantum 2023, 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 2023-2025 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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2023			
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBL. AL FCDE (b)	ACC.TO EFF. AL FCDE (c)
TIT. 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TIT. 2 – Trasferimenti correnti	1.020.000,00	0,00	0,00
TIT. 3 – Entrate extratributarie	3.987.914,75	5.517,45	10.000,00
TIT. 4 - Entrate in conto capitale			
TIT. 5 – Entrate da rid.ne di att. finanziarie			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.007.914,75</b>	<b>5.517,45</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5.007.914,75</b>	<b>5.517,45</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>			

Esercizio finanziario 2024			
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBL. AL FCDE (b)	ACC.TO EFF. AL FCDE (c)
TIT. 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TIT. 2 – Trasferimenti correnti	990.000,00	0,00	0,00
TIT. 3 – Entrate extratributarie	4.042.914,75	5.517,45	10.000,00
TIT. 4 - Entrate in conto capitale			
TIT. 5 – Entrate da rid.ne di att. finanziarie			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.032.914,75</b>	<b>5.517,45</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5.032.914,75</b>	<b>5.517,45</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>			

Esercizio finanziario 2025			
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBL. AL FCDE (b)	ACC.TO EFF. AL FCDE (c)
TIT. 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TIT. 2 – Trasferimenti correnti	990.000,00	0,00	0,00
TIT. 3 – Entrate extratributarie	4.172.914,75	5.517,45	10.000,00
TIT. 4 - Entrate in conto capitale			
TIT. 5 – Entrate da rid.ne di att. finanziarie			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.162.914,75</b>	<b>5.517,45</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5.162.914,75</b>	<b>5.517,45</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>			

Riepilogo per anni				
Anno	Quota minima	Stanziamiento	Accantonamento anni precedenti	Totale fondo
2023	5.517,45	10.000,00	358.758,46	368.758,46
2024	5.517,45	10.000,00	368.758,46	378.758,46
2025	5.517,45	10.000,00	378.758,46	388.758,46

**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:

Anno 2023	30.000,00	pari allo	0,63%	delle spese correnti ammontanti	4.765.569,62
Anno 2024	30.000,00	pari allo	0,64%	delle spese correnti ammontanti	4.682.914,75
Anno 2025	30.000,00	pari allo	0,62%	delle spese correnti ammontanti	4.812.914,75

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 0,25% delle spese finali, di 12.298.538,70 euro.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2022 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
2023	10.000,00	108.000,00	<b>118.000,00</b>
2024	10.000,00	118.000,00	<b>128.000,00</b>
2025	10.000,00	128.000,00	<b>138.000,00</b>

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale pari ad 5.478.764,18 euro si suddivide come segue:

- capitolo 2370 "Valorizzazione patrimonio" così suddivisi:
  - 5.153.757,30 euro come da Accordo di programma per la valorizzazione del complesso monumentale Villa Reale e Parco di Monza;
  - 325.006,88 euro fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale.

**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 27/02/2023 dal Nucleo di Valutazione, Dott. Andrea Scacchi, con prot. n. 888 del 28/02/2023 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 2023 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 2023/2025, con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 7/2023.

Per l'anno 2023 il Consiglio dell'ANAC ha stabilito che il termine ultimo per la presentazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2023-2025 da parte delle pubbliche amministrazioni scadrà il 30 aprile 2023.

**SUGGERIMENTI**

I sottoscritti Revisori dei Conti rinnovano l'invito, già formulato lo scorso anno all'Amministrazione Consortile e riportato altresì nella propria relazione al rendiconto dell'esercizio 2022, di destinare una quota parte dell'avanzo libero di amministrazione dell'esercizio 2022, come previsto dall'art. 193 del TUEL, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2023 ed a mantenerla vincolata per eventuali situazioni di squilibrio che dovessero verificarsi durante l'anno corrente e quelli futuri.

Inoltre, alla luce delle valutazioni riportate nella propria relazione al rendiconto dell'esercizio 2022 e considerate le possibili difficoltà finanziarie che la gestione diretta del complesso museale della Villa Reale potrebbe causare ai bilanci di previsione del triennio 2023 – 2025 del Consorzio stesso, tenuto conto della particolare natura giuridica dell'ente consortile e dell'inadeguatezza di questo strumento ai fini della gestione diretta della Reggia, lo scrivente Collegio rinnova all'Organo di governo strategico ed al Direttore il suggerimento di redigere un piano di fattibilità economico – finanziaria allo scopo di conseguire una puntuale programmazione delle entrate e spese conseguenti a tale gestione diretta e di 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 2023 - 2025;

**TENUTO CONTO**

- del parere espresso dal Direttore Generale e dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla proposta del bilancio di previsione 2023 - 2025;
- 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 2023 - 2025;
- delle verifiche effettuate dall'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, sugli equilibri di competenza e di cassa del bilancio;
- delle verifiche effettuate sullo schema del bilancio di previsione per il triennio 2023 – 2025 nonché sul DUP del triennio 2023 – 2025 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 2023: in particolare, ove sia possibile definire un vincolo di destinazione tra entrate ed uscite, si suggerisce di assumere le relative determinazioni di impegno delle spese solo 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 gli andamenti previsti nelle dotazioni iniziali del bilancio di previsione del triennio 2023 – 2025;
- sottoporre ad un monitoraggio periodico l'equilibrio economico-finanziario ed il rispetto dei vincoli del bilancio di previsione 2023 – 2025; nei casi in cui la gestione dell'esercizio 2023 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;
- verificare l'andamento delle entrate proprie del Consorzio, con eventuale applicazione della quota dell'avanzo di amministrazione libero dell'esercizio 2022, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2023 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 prospettata 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, il Responsabile dell'Ufficio Legale ed il Responsabile della 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 2023 - 2025 e del documento unico di programmazione del triennio 2023 - 2025, predisposti ed approvati dal Consiglio di Gestione del Consorzio.

Monza, 3 aprile 2023

**IL PRESIDENTE**

Dott. Fabio Enrico Pessina

**COMPONENTE**

Dott. Marco Maria Lombardi

**COMPONENTE**

Dott. Ruggero Redaelli