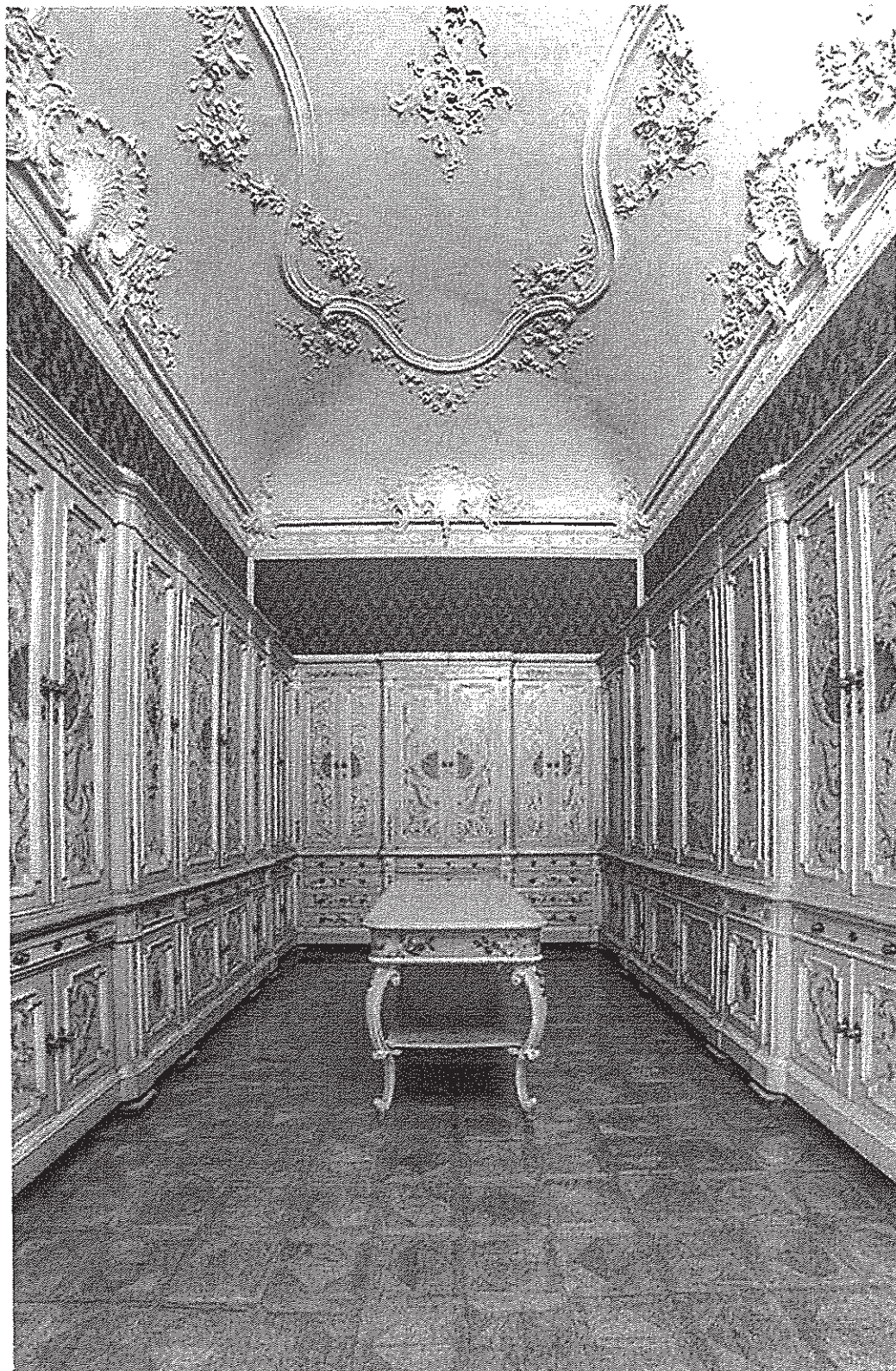


**Parere dell'organo di revisione  
su  
Bilancio di previsione 2024 – 2026  
e documenti allegati**





Verbale n. 7 dell'11/03/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 11 del mese di marzo 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 11/03/2024 e ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 11/03/2024

IL PRESIDENTE

Dott. Fabio Enrico Pessina

COMPONENTE

Dott. Marco Maria Lombardi

COMPONENTE

Dott. Ruggero Redaelli

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
Rendiconto 2022 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
1.1 Avanzo di amministrazione vincolato (in c/capitale) applicato al bilancio di previsione 2024-2026 .....	6
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	6
2. Previsioni di cassa.....	7
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2024-2026 .....	8
4. I.a nota integrativa .....	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	11
5. Verifica della coerenza interna .....	11
5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP .....	11
5.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni.....	11
5.2.1. Programma triennale lavori pubblici.....	11
5.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale .....	11
5.2.3. programmazione triennale di acquisto di beni e servizi.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026 .....	12
ENTRATE .....	12
Titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	12
Titolo 2– entrate da trasferimenti correnti: .....	12
Titolo 3 – entrate extratributarie: .....	12
Titolo 4 – Entrate in conto Capitale:.....	13
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere  .....	14
Titolo 9 – Entrate per conto terzi   .....	14
SPESE CORRENTI.....	14
Spese di personale.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondo di riserva di competenza.....	16
Fondo di riserva di cassa .....	16
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	16
Fondi per spese potenziali (contenzioso) .....	17
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	17
INDEBITAMENTO.....	17
OBBLIGHI SULLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA .....	17
SUGGERIMENTI.....	18
CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI .....	18

**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 11/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, 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 2024;
- 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 2024-2026;
- 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 2022**

Il Consiglio di gestione ha approvato con delibera n. 18 del 24.03.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022 e l'Assemblea Consortile con propria deliberazione n. 3 del 28.04.2023 ha deliberato in via definitiva il Rendiconto della gestione 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 del 03.04.2023 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 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL, come di seguito descritto:

	Al 31/12/2022
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>

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

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

	2022	2023	2024
Disponibilità	10.339.125,67	10.401.094,56	10.012.210,84
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

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 2024, 2025 e 2026 sono così formulate:

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

Entrate	2024	2025	2026
- Fondo Pluriennale Vincolato, parte Corrente	163.365,52	0	0
- Fondo Pluriennale Vincolato, parte Capitale	260.600,92	0	0
1 Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0
2 Trasferimenti Correnti	987.603,40	923.353,40	923.353,40
3 Entrate Extratributarie	4.430.740,00	4.380.740,00	4.380.740,00
4 Entrate in conto Capitale	550.000,00	800.000,00	800.000,00
5 Entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0
6 Accensione Prestiti	0	0	0
7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	1.142.203,23	1.142.203,23	1.142.203,23
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.227.000,00	1.227.000,00	1.227.000,00
Avanzo di Amministrazione presunto applicato	4.382.244,16	0	0
<b>Totale generale Entrate</b>	<b>13.143.757,23</b>	<b>8.473.296,63</b>	<b>8.473.296,63</b>

Spese	2024	2025	2026
1 Spese Correnti	5.581.708,92	5.304.093,40	5.304.093,40
2 Spese in conto Capitale	5.192.845,08	800.000,00	800.000,00
3 Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
4 Spese per rimborso Prestiti	0	0	0
5 Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	1.142.203,23	1.142.203,23	1.142.203,23
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.227.000,00	1.227.000,00	1.227.000,00
- Disavanzo di Amministrazione	0	0	0
<b>Totale generale Spese</b>	<b>13.143.757,23</b>	<b>8.473.296,63</b>	<b>8.473.296,63</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 2024-2026**

L'avanzo presunto applicato vincolato capitale al Bilancio di Previsione 2024-2026 di 4.382.244,16 euro, con variazione in esercizio provvisorio 2024 di cui delibera di CDG n. 10 del 31/01/2024, 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 2024-2025-2026 di riferimento.

## 2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>2024</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>10.012.210,84</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.831.119,40
3	Entrate extratributarie	5.459.457,55
4	Entrate in conto capitale	619.471,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.142.203,23
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.234.314,38
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>10.286.566,07</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>20.298.776,91</b>
<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>2024</b>
1	Spese correnti	7.974.584,15
2	Spese in conto capitale	6.899.346,93
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.142.203,23
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.386.006,58
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>17.402.140,89</b>
<b>Di cui già impegnato FPV</b>		
<b>Totale</b>		<b>17.402.140,89</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>2.896.636,02</b>

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

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

**3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2024-2026**

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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.012.210,84		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	163.365,52	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	(+)	5.418.343,40	5.304.093,40	5.304.093,40
<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	(-)	5.581.708,92	5.304.093,40	5.304.093,40
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo svalutazione crediti		10.000,00	10.000,00	10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>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=C+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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)	4.382.244,16		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	260.600,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	550.000,00 0,00	800.000,00 0,00	800.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
l) 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>	(-)	5.192.845,08 0,00	800.000,00 0,00	800.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (E) 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 E.4.02.06.00.000.  
 E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.  
 S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.  
 S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.  
 T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.  
 X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.  
 X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.  
 Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.  
 (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.  
 (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.  
 (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

**4. La nota integrativa**

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

- 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 2024-2026 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 dell' 8/03/2024.

**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 redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

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.

**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. 12 del 20/02/2024.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 12/02/2024 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 triennale di acquisto di beni e servizi**

Il programma triennale 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 140.000,00 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali anche privati.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026**

**ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, 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, dai Consorziati non promotori dallo Stato, da enti territoriali o da altri enti pubblici e/o privati.

Per l'anno 2024 sono stati stanziati contributi, come specificati nelle tabelle che seguono.

<b>A</b>	<b>Contributi dai Consorziati Promotori e dai Consorziati</b>	<b>euro</b>
	<b>Consorziati Promotori</b>	
1	Ministero della Cultura	228.353,40
2	Regione Lombardia	270.000,00
3	Comune di Milano	0
4	Comune di Monza	0
	<b>Consorziati</b>	
5	Camera di Commercio Milano Monza Brianza Lodi	125.000,00
6	Assolombarda	125.000,00
7	Provincia di Monza e della Brianza	125.000,00
	<b>Totale Proventi derivanti dal Patrimonio affidato al Consorzio</b>	<b>873.353,40</b>
<b>B</b>	<b>Contributi dai Consorziati e da Altri enti per iniziative e Progetti</b>	<b>euro</b>
1	Regione Lombardia	40.250,00
2	Comune di Monza	50.000,00
3	Fai	24.000,00
	<b>Totale Contributi dai Consorziati e da Altri enti per iniziative e Progetti</b>	<b>114.250,00</b>
	<b>Titolo 2   Totale Entrate da Trasferimenti correnti</b>	<b>987.603,40</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	1.037.000,00
2	Golf Club Milano	667.000,00
3	Immobili ad uso commerciale	612.000,00
4	Carabinieri a Cavallo, Cascina Cernuschi [indennità di occupazione]	51.190,00
5	Tennis Club Villa Reale	54.700,00
6	Immobili ad uso abitativo	31.000,00
7	Fondi rustici	14.000,00
<b>Totale Proventi derivanti dal Patrimonio affidato al Consorzio</b>		<b>2.466.890,00</b>
B Proventi delle attività Istituzionali e accessorie		euro
1	Biglietteria Villa Reale	850.000,00
2	Concessioni temporanee spazi Villa Reale - Serrone - Teatrino	400.000,00
3	Concessioni temporanee spazi Parco e altri immobili	60.000,00
4	Sponsorizzazioni	300.000,00
5	Royalties servizi in concessione	65.000,00
6	Interessi attivi ed introiti diversi	15.000,00
7	Proventi da vendita di legna e prodotti parco e Villa Reale	25.000,00
8	Proventi concessioni Temporanee parco e Villa Reale – riprese fotografiche e cinematografiche	15.000,00
9	Proventi concessioni temporanee parco e Villa Reale – ambulanti G.P.	43.850,00
10	Iva a credito	190.000,00
<b>Totale Proventi delle attività istituzionali e accessorie</b>		<b>1.963.850,00</b>
<b>TITOLO 3   Totale Entrate Extratributarie</b>		<b>4.430.740,00</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 facendo riferimento al dato storico dell'ultimo triennio e tenendo conto di una valutazione intermedia che verrà effettuata in fase di assestamento, nell'ottica di uno sviluppo di una offerta culturale in crescita.

#### Proventi da concessioni temporanee Villa Reale | 400.000 euro

Il valore dei Proventi da concessioni temporanee della Villa Reale, pari a 400.000 euro, è stato determinato attenendosi al dato storico dell'anno precedente 2023.

#### Proventi da concessioni temporanee nel Parco ed altri immobili | 60.000 euro

Nel corso dell'anno 2024 sono stati previsti proventi per l'utilizzo in concessione delle aree e delle strutture disponibili, in linea con i dati del 2023, con la previsione di un incremento di 20.000,00 in funzione delle numerose richieste di attività del Parco.

#### Sponsorizzazioni | 300.000 euro

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) cap. 430, 150.000,00 euro e (Programma 6) cap 1480, 150.000,00 che verrà impiegato solo in caso di accertamento delle sponsorizzazioni in entrata.

#### Entrate da royalty servizi in concessione | 65.000 euro

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

#### Interessi Attivi e proventi diversi | 15.000 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:

Si prevedono le seguenti entrate in conto capitale:

- cap 3300 "Contributo Regione Lombardia per riqualificazione piscina olimpionica all'interno del Parco di Monza". Si prevede, come da comunicazione prot. 5561 del 21/11/2023 di Regione Lombardia 400.000,00 euro per l'anno 2024, 800.000,00 euro per l'anno 2025 e 800.000,00 euro per l'anno 2026. Si trova corrispondenza al capitolo 2365 della spesa;
- cap 3650 "Contributi e/o sponsorizzazioni da privati per valorizzazione patrimonio". È in corso una

trattativa con una società privata per il finanziamento di un intervento di riqualificazione del laghetto dei giardini Reali, per un importo di 150.000,00.

**Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere |**

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 |**

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	1.227.000,00
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.227.000,00

**SPESE CORRENTI**

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per titoli e macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Prev. def. 2023	2024	2025	2026	
101 Redditi da lavoro dipendente	908.406,74	1.111.472,95	1.002.482,20	1.002.482,20	
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	61.959,22	78.578,20	71.885,54	71.885,54	
103 Acquisto di beni e servizi	3.756.908,14	3.785.052,77	3.638.120,66	3.638.120,66	
104 Trasferimenti correnti	224.065,00	223.327,24	208.327,24	208.327,24	
105 Trasferimenti di tributi	0	0	0	0	
106 Fondi perequativi	0	0	0	0	
107 Interessi passivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0	0	0	
109 Rimb. e poste corrett. Entrate	0	0	0	0	
110 Altre spese correnti	498.756,76	381.277,76	381.277,76	381.277,76	
Totale	<b>5.452.095,86</b>	<b>5.581.708,92</b>	<b>5.304.093,40</b>	<b>5.304.093,40</b>	

L'ammontare della spesa in parte corrente ammonta ad 5.581.708,92 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 163.365,52 euro, in relazione all'incentivazione 2024 dell'esercizio 2023, la cui liquidazione avverrà nel 2024.

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024-2026, 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 2024
Spese macroaggregato 101 (redditi da lavoro dipendente) *	651.978,66	1.104.950,77
Spese macroaggregato 103 (acquisto di beni e servizi)	338.338,20	23.999,94
Spese macroaggregato 102 (imposte e tasse a carico dell'Ente)	43.781,47	71.578,20
Spese missione e formazione	0,00	17.800,00
Altre spese (incarichi extraistituzionali)		3.000,00
AP personale a distacco Ersaf		15.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.034.098,33</b>	<b>1.236.328,91</b>
<b>(-) Componenti escluse</b>	<b>0,00</b>	<b>219.479,15</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>1.016.849,76</b>
<b>Margine di spesa ancora sostenibile nel 2024 ed a REGIME</b>		<b>17.248,57</b>

COMPONENTI ESCLUSE	2024
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	30.277,76
CCNL Dirigenti rinnovo 2020	6.777,61
CCNL Dipendenti rinnovo 2018	12.897,56
CCNL Dipendenti rinnovo 2022	16.099,20
IVC	19.943,61
FPV	115.683,41
<b>spese escluse</b>	<b>219.479,15</b>

Le spese escluse dal tetto di spesa comprendono: CCNL dipendenti rinnovi diversi, CCNL dirigenti rinnovo 2020, reiscrizioni imputate esercizio successivo, previsioni 3,48% incrementi contrattuali, IVC 2024, 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 2024-2026 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  
 Parere dell'organo di revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2024			
TITOLI	BILANCIO	ACC.TO OBBL.	ACC.TO EFF.
	2024 (a)	AL FCDE (b)	AL FCDE (c)
TIT. 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TIT. 2 – Trasferimenti correnti	987.603,40	0	0
TIT. 3 – Entrate extratributarie	4.430.740,00	5.564,50	10.000,00
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	550.000,00	0	0
TIT. 5 – Entrate da rid.ne di att. finanziarie			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.968.343,40</b>	<b>5.564,50</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5.418.343,40</b>	<b>5.564,50</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>550.000,00</b>		
Esercizio finanziario 2025			
TITOLI	BILANCIO	ACC.TO OBBL.	ACC.TO EFF.
	2025 (a)	AL FCDE (b)	AL FCDE (c)
TIT. 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TIT. 2 – Trasferimenti correnti	923.353,40	0	0
TIT. 3 – Entrate extratributarie	4.380.740,00	5.564,50	10.000,00
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	800.000,00		
TIT. 5 – Entrate da rid.ne di att. finanziarie			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.104.093,40</b>	<b>5.564,50</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5.304.093,40</b>	<b>5.564,50</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>800.000,00</b>		
Esercizio finanziario 2026			
TITOLI	BILANCIO	ACC.TO OBBL.	ACC.TO EFF.
	2025 (a)	AL FCDE (b)	AL FCDE (c)
TIT. 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TIT. 2 – Trasferimenti correnti	923.353,40	0	0
TIT. 3 – Entrate extratributarie	4.380.740,00	5.564,50	10.000,00
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	800.000,00	0,00	0,00
TIT. 5 – Entrate da rid.ne di att. finanziarie			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.104.093,40</b>	<b>5.564,50</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5.304.093,40</b>	<b>5.564,50</b>	<b>10.000,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>800.000,00</b>		

Riepilogo per anni				
Anno	Quota minima	Stanziamiento	Accantonamento anni precedenti	Totale fondo
2024	5.564,50	10.000,00	363.271,28	373.271,28
2025	5.564,50	10.000,00	373.271,28	383.271,28
2026	5.564,50	10.000,00	383.271,28	393.271,28

### 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 2024	30.000,00	pari allo	0,54%	delle spese correnti ammontanti	5.581.708,92
Anno 2025	30.000,00	pari allo	0,57%	delle spese correnti ammontanti	5.304.093,40
Anno 2026	30.000,00	pari allo	0,57%	delle spese correnti ammontanti	5.304.093,40

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 0,23% delle spese finali, di 13.143.757,23 euro.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 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
2024	10.000,00	118.000,00	128.000,00
2025	10.000,00	128.000,00	138.000,00
2026	10.000,00	138.000,00	148.000,00

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale pari ad 5.192.845,08 euro si suddivide come segue:

- capitolo 2370 "Valorizzazione patrimonio" 4.642.845,08 euro;
- capitolo 2303 "Manutenzione straordinaria laghetto Villa Reale 150.000,00 euro
- capitolo 2365 "Riqualificazione e valorizzazione della piscina olimpionica all'interno del Parco di Monza" 400.000,00 euro.

**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 09/02/2024 dal Nucleo di Valutazione, Dott. Andrea Scacchi, con prot. n. 685 del 12/02/2024 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 2024 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 2024/2026, con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 7/2023.

Per l'anno 2024 il Consiglio dell'ANAC ha stabilito che il termine ultimo per la presentazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2024-2026 da parte delle pubbliche che è stato il 31 gennaio 2024. La delibera è stata assunta dal CDG in data 31.01.2024.

### **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 2023, come previsto dall'art. 193 del TUEL, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2024 ed a mantenerla vincolata per eventuali situazioni di squilibrio che dovessero verificarsi durante l'anno corrente e quelli 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 2024 - 2026;

#### **TENUTO CONTO**

- del parere espresso dal Direttore Generale e dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla proposta del bilancio di previsione 2024 - 2026;
- 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 2024 - 2026;
- delle verifiche effettuate dall'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2024, sugli equilibri di competenza e di cassa del bilancio;
- delle verifiche effettuate sullo schema del bilancio di previsione per il triennio 2024 – 2026 nonché sul DUP del triennio 2024 – 2026 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:

- sottoporre ad un monitoraggio periodico l'equilibrio economico-finanziario ed il rispetto dei vincoli del bilancio di previsione 2024 – 2026; nei casi in cui la gestione dell'esercizio 2024 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 2023, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 193 del TUEL, che si suggerisce di effettuare almeno due volte durante l'anno in corso, nel caso in cui la situazione prospettica lo rendesse necessario;
- mantenere costante il monitoraggio del contenzioso legale e giudiziale in essere al fine di evitare l'emergere di debiti fuori bilancio e passività potenziali, invitando il Responsabile del Servizio Finanziario, 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 2024 - 2026 e del documento unico di programmazione del triennio 2024 - 2026, predisposti ed approvati dal Consiglio di Gestione del Consorzio.

Monza, 11 marzo 2024.

**IL PRESIDENTE**

Dott. Fabio Enrico Pessina

**COMPONENTE**

Dott. Marco Maria Lombardi

**COMPONENTE**

Dott. Ruggero Redaelli

