

COMUNE DI MONZA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	7
3. DOMANDE PRELIMINARI	7
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	7
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	11
6.3 Equilibri di bilancio	11
6.4. Previsioni di cassa	15
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	16
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	16
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
6.8. Nota integrativa	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 Entrate	16
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1. Fondo di riserva di competenza	23
8.2. Fondo di riserva di cassa	24
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	24
8.4. Fondi per spese potenziali	25
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	25
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	27
11. PNRR	28
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
13. CONCLUSIONI	32

COMUNE DI MONZA

Provincia di Monza e Brianza

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: DOTT. MAURIZIO OGGIONI

Componente: DOTT. BATTISTA BELOTTI

Componente: DOTT. ANDREA POZZI

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 41 del 18/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

L'organo di revisione presenta l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 18/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: *DOTT. MAURIZIO OGGIONI*
Componente *DOTT. BATTISTA BELOTTI*
Componente: *DOTT. ANDREA POZZI*

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Maurizio Oggioni, Dott. Battista Belotti, Dott. Andrea Pozzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 13/07/2021;

Premesso che

– l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

– è stato ricevuto in data 11/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 7/12/2023 con delibera n. 428 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D.lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la Nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs.118/2011;

Ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 16/11/2023 "Verifica qualità e quantità delle aree da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie e determinazione del prezzo della cessione per l'anno 2024;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 360 del 7/11/2023 "Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate – legge 160/2019 approvazione tariffe anno 2024;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 416 del 5/12/2023 "Servizi a domanda individuale ed altri servizi: definizione dei costi complessivi, tariffe e contribuzioni per l'anno 2024;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- gli equilibri di bilancio predisposti secondo lo schema allegato al D.lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- il documento unico di programmazione (DUP) 2023-2027 aggiornamento Parte Strategica 2024 e Parte Operativa 2024-2026 e la Nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.lgs.267/2000 dalla Giunta coi relativi allegati:
 - deliberazione di Giunta comunale n. 371 del 10/11/2023 "Programma triennale delle opere pubbliche – PT OO.PP. 2024/2026 - Adozione";
 - deliberazione di Giunta comunale n. 352 del 2/11/2023 "Piano delle valorizzazioni e delle alienazioni 2024";
 - il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008 ed il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- la delibera di Giunta comunale n. 367 del 10/11/2023 "Destinazione dei proventi di cui all'art. 208 del d.lgs. 285/1992 - anno 2024";
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

Considerato che il Comune di Monza intende confermare per l'anno 2024:

- l'aliquota di compartecipazione dell'addizionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche, aventi domicilio fiscale nel Comune di Monza, stabilita nella misura dello 0,8 punti percentuali, così come deliberato con provvedimento del Consiglio Comunale n. 82 del 16/12/2019, permanendo altresì la soglia di esenzione nella misura di € 12.000,00 (dodicimila virgola zero) annui;
- le tariffe relative all'imposta di soggiorno approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 21/01/2019.

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 avente ad oggetto "Imposta municipale propria (IMU) – approvazione aliquote e detrazioni anno 2024" sulla quale il Presente Collegio ha espresso apposito Parere n. 38.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 29/05/2023 con la quale è stato approvato il piano finanziario relativo alla gestione del ciclo rifiuti urbani – PEF periodo 2023-2025, valido anche per l'anno 2024 sino ad approvazione del nuovo PEF la cui scadenza è il 30/04/2024;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 9/03/2023 con la quale sono state approvate le tariffe sui rifiuti per l'anno 2023, valide anche per l'anno 2024 sino ad approvazione di nuove tariffe la cui scadenza è il 30/04/2024;

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;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 7/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione 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 D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Monza registra una popolazione al 31.12.2022, di n. 121.799 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato il termine del 31.12.2023 per l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All.4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023 per la necessità di individuare le risorse necessarie alla copertura delle spese ricorrenti nel triennio 2024/2026.

La Giunta comunale ha approvato lo schema di bilancio in data 7/12/2023 con deliberazione n. 428. Il Consiglio Comunale discuterà la proposta di approvazione del bilancio di previsione nel corso dei mesi di dicembre 2023 e di gennaio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All.4/1. nel rispetto del nuovo "processo di bilancio" definito dal Decreto interministeriale del 25/07/2023.

In merito alla tempistica per l'approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026, si rinvia a quanto contenuto nella Nota Integrativa.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre - caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adottato gli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione sulla Nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 40/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a euro 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è allegato quale parte integrante della deliberazione di approvazione della Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e adottato dalla Giunta con deliberazione n. 352 del 2/11/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D.lgs. 165/2001 è stato redatto ed inserito nella Nota Aggiornamento al DUP.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 4/05/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 6/04/2023 con verbale n. 13.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	111.007.654,75
di cui:	
a) Fondi vincolati	59.148.217,26
b) Fondi accantonati	38.695.543,08
c) Fondi destinati ad investimento	908.599,28
d) Fondi liberi	12.255.295,13
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	111.007.654,75

di cui applicato all'esercizio 2023:

Risultato di amministrazione applicato (+/-)	30.084.996,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	14.750.348,18
b) Fondi accantonati	2.324.906,12

c) Fondi destinati ad investimento	908.000,00
d) Fondi liberi	12.101.741,71
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL 23/10/2023	30.084.996,01

L'Organo di revisione ha rilasciato i propri pareri sui provvedimenti di salvaguardia degli equilibri 2023 approvati con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 39 del 17/07/2023 e n. 58 del 16/11/2023.

Da tali pareri emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

❖ il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

❖ le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono 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;

❖ l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

❖ le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo di amministrazione	30.084.996,01	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	46.675.663,07	16.937.799,67	30.278.549,80	11.509.853,82
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	90.808.502,68	91.543.721,12	90.446.319,09	90.165.049,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.924.261,19	17.935.318,00	16.820.906,60	17.289.933,03
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	35.392.472,22	38.164.309,62	38.842.962,62	39.071.832,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	44.398.197,37	50.580.401,19	18.636.500,00	17.046.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.645.146,18	17.120.000,00	7.230.000,00	8.200.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	662.849.238,72	621.201.549,60	591.175.238,11	572.203.168,58
-----------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	173.278.626,93	145.264.203,74	144.520.404,31	144.814.636,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	93.127.611,79	78.928.200,86	50.555.049,80	31.346.353,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.523.000,00	8.089.145,00	7.179.784,00	7.122.178,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	662.849.238,72	621.201.549,60	591.175.238,11	572.203.168,58

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'FPV di spesa corrisponde all'FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	16.937.799,67
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	11.580.103,08
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	5.357.696,59
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00

FPV DETERMINATO IN SPESA	30.278.549,80
FPV corrente:	-
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	17.833.549,80
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	4.188.549,80
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	13.645.000,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	12.445.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	200.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	12.245.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	-

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
Entrate diverse dalle precedenti per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
Totale FPV entrata parte corrente	-
Entrata in conto capitale	11.580.103,08
Assunzione prestiti/indebitamento	5.357.696,59
Totale FPV entrata parte capitale	16.937.799,67
TOTALE	16.937.799,67

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

6.3 Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	99.709.520,61			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	147.643.348,74 <i>0,00</i>	146.110.188,31 <i>0,00</i>	146.526.814,76 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	145.264.203,74 <i>0,00</i> <i>8.117.224,59</i>	144.520.404,31 <i>0,00</i> <i>8.166.676,89</i>	144.814.636,76 <i>0,00</i> <i>8.162.547,83</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	8.089.145,00 <i>740.000,00</i> <i>0,00</i>	7.179.784,00 <i>480.000,00</i> <i>0,00</i>	7.122.178,00 <i>300.000,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.710.000,00	-5.590.000,00	-5.410.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.240.000,00 <i>740.000,00</i>	5.980.000,00 <i>480.000,00</i>	5.800.000,00 <i>300.000,00</i>

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	530.000,00	390.000,00	390.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	16.937.799,67	30.278.549,80	11.509.853,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	117.700.401,19	75.866.500,00	75.246.500,00
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	(-)	6.240.000,00	5.980.000,00	5.800.000,00
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	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	530.000,00	390.000,00	390.000,00
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	(-)	78.928.200,86	50.555.049,80	31.346.353,82

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		30.278.549,80	11.509.853,82	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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	(+)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione 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	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:
 - nell'anno 2024 euro 530.000,00 (euro 480.000,00 da proventi sanzioni codice della strada ed euro 50.000,00 entrate da fondo innovazione);

– negli anni 2025 e 2026 euro 390.000,00 (euro 340.000,00 da proventi sanzioni codice della strada ed euro 50.000,00 entrate da fondo innovazione).

Le entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

– euro 5.500.000,00 per ciascun anno 2024/2025/2026 da proventi per permessi di costruzione;

– euro 740.000,00 anno 2024, euro 480.000,00 anno 2025 ed euro 300.000,00 anno 2026 da entrate da alienazioni patrimoniali da destinarsi per almeno il 10% all'estinzione anticipata di prestiti, ai sensi dell'art. 7 comma 5 del DL 78/2015.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023 (importo presunto)
Disponibilità:	81.777.022,13	94.141.490,25	99.709.520,61
di cui cassa vincolata	2.436.874,77	2.179.445,42	2.000.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

Si precisa che gli importi della disponibilità di cassa e della cassa vincolata al 31/12/2023, non essendo ancora terminato l'esercizio 2023, sono stati calcolati come segue:

- disponibilità di cassa finale di euro 99.709.520,61 come da ultima variazione di cassa approvata dalla G.C. con deliberazione n. 351 del 2/11/2023;
- importo cassa vincolata di euro 2.000.000,00 stimato in base al trend storico.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- 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;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 1.01.2024 comprende la cassa vincolata stimata pari ad euro 2.000.000,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in passato effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui e che i risparmi di spesa che ne sono derivati sono stati utilizzati nel rispetto dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 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, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura di 0,8 punti percentuali così come deliberato con provvedimento del Consiglio Comunale n. 82 del 16/12/2019, permanendo altresì la soglia di esenzione nella misura di euro 12.000,00. Il gettito è così previsto:

Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. 118/2011.

IMU

L'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

È stata inoltrata al Consiglio Comunale la proposta di deliberazione n. 66 avente ad oggetto "Imposta municipale propria (IMU) – approvazione aliquote e detrazioni anno 2024" sulla quale il collegio dei revisori ha espresso parere n. 38/2023.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	36.236.459,00	36.236.459,00	36.236.459,00	36.236.459,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	18.933.000,00	19.135.080,00	19.283.281,00	19.283.281,00
Agevolazioni TARI	540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00
TARI	19.473.000,00	19.675.080,00	19.823.281,00	19.823.281,00

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 29/05/2023 è stato approvato il piano finanziario relativo alla gestione del ciclo dei rifiuti urbani – PEF periodo 2023-2025, valido anche per l'anno 2024 sino ad approvazione del nuovo PEF la cui scadenza è il 30/04/2024. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 9/03/2023 sono state approvate le tariffe sui rifiuti per l'anno 2023, valide anche per l'anno 2024 sino ad approvazione di nuove tariffe la cui scadenza è il 30/04/2024.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	344.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00
Totale	344.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

Il Regolamento dell'imposta di soggiorno è stato approvato con delibera Consiglio Comunale n.1 del 9/1/2014 modificato con delibera di C.C. n. 26 del 26/04/2016 e successivamente con delibera di C.C. n. 35 del 26/02/2018 e delibera di C.C. n. 16 del 07/03/2022.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	2.674.185,76	3.374.701,41	3.600.227,57	1.330.284,09	3.637.171,14	1.343.934,74	3.663.549,60	1.353.681,58
Recupero evasione TASI	25.391,44	68.371,96	50.000,00	23.295,00	50.000,00	23.295,00	50.000,00	23.295,00
Recupero evasione TARI	950.881,09	1.177.277,71	1.104.000,00	192.648,00	1.104.000,00	192.648,00	1.104.000,00	192.648,00

Recupero evasione Imposta di soggiorno	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	220.738,00	52.843,00	55.000,00	17.968,50	20.000,00	6.534,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta comunale sugli immobili (ICI)	28.067,75	36.880,42	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
Recupero evasione Tosap	162.422,91	85.488,00	40.000,00	18.108,00	20.000,00	9.054,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa per smaltimento dei rifiuti solidi urbani	26.972,06	18.374,66	25.000,00	100,00	25.000,00	100,00	25.000,00	100,00
Recupero evasione addizionale erariale tassa rifiuti	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARES	41.937,20	49.345,53	50.000,00	2.305,00	50.000,00	2.305,00	50.000,00	2.305,00
Arretrati canone unico patrimoniale	0,00	0,00	75.000,00	60.000,00	75.000,00	60.000,00	75.000,00	60.000,00
Totale recupero evasione	4.133.596,37	4.863.282,69	5.049.227,57	1.644.708,59	5.031.171,14	1.637.870,74	5.017.549,60	1.632.029,58

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art. 208 co 1 cds.	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
sanzioni ex art. 208 co 1 cds - arretrati	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds.	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE SANZIONI	6.080.000,00	6.080.000,00	6.080.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.866.240,00	1.866.240,00	1.866.240,00
Percentuale fondo (%)	30,69%	30,69%	30,69%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 6.000.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 80.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).
- Con atto di Giunta n. 367 in data 10/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):
- di euro 80.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 2.062.965,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 70.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.582.965,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 480.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	9.767.500,00	9.993.500,00	10.334.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.974.600,00	2.988.700,00	2.998.700,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	12.742.100,00	12.982.200,00	13.333.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	893.559,59	894.592,18	896.304,28
Percentuale fondo (%)	7,01%	6,89%	6,72%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Previsione 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	6.283.600,00	6.507.500,00	6.804.500,00	6.804.500,00

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	439.762,34	420.677,90	454.209,20	454.209,20
Percentuale fondo (%)	7,00%	6,45%	6,67%	6,67%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 416 del 5/12/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **56,87%**.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2022	Previsione 2023 (assestato)	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	3.846.865,42	3.572.000,00	3.800.000,00	0,00	3.800.000,00	0,00	3.800.000,00	0,00

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	6.816.261,89	4.970.000,00	1.846.261,89
2023 (assestato)	11.233.702,22	6.310.000,00	4.923.702,22
2024	11.075.146,18	5.500.000,00	5.575.146,18
2025	10.755.000,00	5.500.000,00	5.255.000,00
2026	10.495.000,00	5.500.000,00	4.995.000,00

Si precisa che i proventi dei permessi di costruire sopraindicati non comprendono le somme relative al contributo per fondo aree verdi, ai proventi per interventi di mitigazione/compensazione ambientale, ai proventi per oneri a scomputo, poiché non soggette al riparto tra spese correnti e spese di investimento.

La legge n. 232/2016, commi 460 e 461, ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023 (assestato)	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	37.136.098,90	36.590.526,00	36.424.142,00	36.409.454,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.227.573,00	2.263.458,00	2.262.395,00	2.255.253,00
103	Acquisto di beni e servizi	101.925.485,99	79.910.439,56	79.329.505,86	79.995.117,93
104	Trasferimenti correnti	11.485.924,84	9.373.979,60	8.975.950,00	8.975.950,00
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	2.530.742,00	2.737.644,00	2.845.135,00	2.577.698,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.515.712,06	1.094.809,96	1.094.809,96	853.539,97
110	Altre spese correnti	15.457.090,14	13.293.346,62	13.588.466,49	13.747.623,86
	Totale	173.278.626,93	145.264.203,74	144.520.404,31	144.814.636,76

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Non ricorrono i presupposti per prevedere gli incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.L. 34/2020).

Come indicato all'interno della Nota di aggiornamento al DUP, in attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, nella Tabella 1 del Decreto Attuativo sono individuati i valori soglia per fascia demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del medesimo decreto.

I residenti del Comune di Monza, al 1 gennaio 2023, sono 121.799 e, pertanto, l'Ente rientra nella fascia demografica "g) comuni con popolazione compresa tra 60.000 e 249.999 abitanti" della Tabella 1, cui corrisponde un valore soglia (in termini di rapporto tra spesa di personale e entrate correnti, al netto del FCDE) pari a 27,60%.

Come si evince dal seguente prospetto, aggiornato con i dati dell'ultimo rendiconto approvato (Rendiconto anno 2022):

- l'incidenza di spesa di personale sulle entrate è inferiore al valore soglia; nello specifico, con riferimento alla spesa di personale anno 2022 e alla media delle entrate correnti del triennio 2020-2022, il rapporto è pari a 26,77%.
- il limite massimo di spesa di personale ex art. 33, comma 2, DL34/2019 risulta pari a €. 36.521.708,99 (importo da aggiornare annualmente a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione).

	2020	2021	2022
TITOLO 1 - entrate tributarie	89.946.884,16	85.701.197,68	89.951.872,55
TITOLO 2- trasferimenti	25.081.533,46	21.048.818,84	18.124.960,92
TITOLO 2 - entrate extratributarie	26.295.834,61	32.048.276,83	35.463.777,35
	141.324.252,23	138.798.293,35	143.540.610,82
Media entrate correnti		141.221.052,13	
FCDE bilancio di previsione 2022		8.896.019,56	
A) Media Entrate Correnti al netto FCDE		132.325.032,57	

B) Spesa di personale anno 2022 (MACROAGGREGATI U1.01.00.00.001, U1.03.02.12.001, U1.03.02.12.002, U1.03.02.12.003, U1.03.02.12.999)	35.423.161,27
C) Rapporto Spesa Personale /Entrate Correnti(B / A)	26,77%
D) VALORE SOGLIA percentuale da decreto attuativo	27,60%
E) Limite massimo spesa di personale applicando il valore soglia (A * D)	36.521.709,00

La programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale per le annualità 2024-2025-2026 assicura il rispetto dei limiti di spesa ex art. 33, comma 2, DL34/2019.

	2024	2025	2026
STANZIAMENTI BILANCIO SPESA PERSONALE (MACROAGGREGATI U1.01.00.00.000, U1.03.02.12.001, U1.03.02.12.002, U1.03.02.12.003, U1.03.02.12.999)	€ 36.590.526,00	€ 36.424.142,00	€ 36.409.454,00
VOCI ESCLUSE DAL LIMITE (es. fondo incentivi tecnici/spesa personale PNRR a tempo determinato)	€ 457.847,00	€ 441.463,00	€ 326.775,00
TOTALE STANZIAMENTI ex art. 33, c2, DL34/2019	€ 36.132.679,00	€ 35.982.679,00	€ 36.082.679,00
LIMITE ANNUO MASSIMO SPESA DI PERSONALE		€ 36.521.709,00	

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente attualmente non ha in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma, ai sensi del comma 56 dell'articolo 3 della legge n. 244/2007, così come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008, per l'anno 2024 è pari al 2% degli stanziamenti iniziali delle macro aggregati 101 e 103 del titolo I della spesa del BP 2024.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Il Regolamento Comunale per il conferimento di incarichi di collaborazione autonoma, redatto sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 e approvato

con deliberazione di G.C. n. 277 del 29/12/2020, in vigore dal 15/01/2021 non ha subito modifiche.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 78.928.200,86 di cui FPV euro 30.278.549,80;
- per il 2025 ad euro 50.555.049,80 di cui FPV euro 11.509.853,82;
- per il 2026 ad euro 31.346.353,82 di cui FPV euro 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2025-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scapito di titoli abitativi	1.700.000,00	2.000.000,00	2.500.000,00
Interventi su impianti sportivi comunali da parte di concessionari	356.000,00	356.000,00	356.000,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
Incarichi di collaudo su opere realizzate da privati	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE	2.126.000,00	2.426.000,00	2.926.000,00

Limitazione acquisto immobili

L'Ente può prevedere la spesa per acquisto immobili nel corso del triennio 2024-2025-2026 nel rispetto dell'art. 12 comma 1-ter del D.L. 98/2011 convertito in Legge 111/2011 e s.m.i.

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili nel bilancio 2024 – 2025 -2026.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 440.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 440.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 440.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di

contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 650.000,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 8.117.224,59 per l'anno 2024;
- euro 8.166.676,89 per l'anno 2025;
- euro 8.162.547,83 per l'anno 2026;

gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2024/2026 è evidenziata nei prospetti allegati al Bilancio di previsione.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui) e quanto indicato nelle FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extracontabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 100%.

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione 2024-2026, della facoltà (art. 107-bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta dai prospetti allegati al Bilancio di previsione.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Fondo oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	11.040,00	11.040,00	11.040,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	0,00	0,00	0,00
Missione 20 programma 3 totale	261.040,00	261.040,00	261.040,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	3.164.284,24
Fondo oneri futuri	6.690.000,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (TFM Sindaco)	6.636,94

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali in quanto rispetta i parametri di riferimento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Per gli anni 2022 e 2023, il limite di indebitamento è stato calcolato comprendendo gli interessi pagati, la garanzia fideiussoria rilasciata ai sensi dell'art. 207 TUEL e gli interessi su nuovi mutui stipulati

Per gli anni 2024, 2025 e 2026, il limite di indebitamento è stato calcolato comprendendo gli interessi che si prevede di pagare nel 2024, nel 2025 e nel 2026 per i mutui già in essere, la garanzia fideiussoria rilasciata ai sensi dell'art. 207 TUEL e gli interessi su nuovi mutui che si prevede di stipulare nel triennio.

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	2024	2025	2026
Controllo limite art. 204 TUEL	1,52%	1,96%	2,19%	2,20%	2,02%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	80.878.089,63	75.999.771,04	75.599.626,39	77.530.481,39	77.580.697,39
Nuovi prestiti (+)	2.641.695,26	6.645.000,00	10.020.000,00	7.230.000,00	8.200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-6.929.401,71	-6.848.035,87	-7.349.145,00	-6.699.784,00	-6.822.178,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	-740.000,00	-480.000,00	-300.000,00
<i>Altre variazioni +/- (riduzione prestiti)</i>	-590.612,14	-197.108,78	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	75.999.771,04	75.599.626,39	77.530.481,39	77.580.697,39	78.658.519,39
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si precisa che per l'esercizio 2024 il Tit. VI delle entrate ha una previsione di euro 17.120.000,00 costituita per euro 10.020.000,00 da nuovi mutui da stipulare e per euro 7.100.000,00 da devoluzioni mutui già stipulati ed in corso di ammortamento.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale (escluse garanzie ex art. 207 del TUEL poiché non pagate dall'Ente) registrano la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	2.035.600,46	2.470.894,50	2.737.644,00	2.845.135,00	2.577.698,00
Quota capitale	6.929.401,71	6.848.035,87	8.089.145,00	7.179.784,00	7.122.178,00
Totale fine anno	8.965.002,17	9.318.930,37	10.826.789,00	10.024.919,00	9.699.876,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per

interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2024	2025	2026
Interessi passivi	3.141.402,53	3.208.505,59	2.989.669,95
entrate correnti	143.540.610,82	146.125.236,09	147.643.348,74
% su entrate correnti	2,19%	2,20%	2,02%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3 c° 17 legge 350/2003 diverse da mutui.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede** negli anni 2024, 2025 e 2026 l'estinzione anticipata di prestiti mediante la destinazione di almeno il 10% dei proventi da alienazioni patrimoniali, ai sensi dell'art. 7 comma 5 del DL 78/2015.

Il Comune ha in essere una garanzia fideiussoria rilasciata ai sensi dell'art. 207 del D.lgs. n. 267/2000 a favore della società sportiva A.S.D. La Dominante per la stipula di un mutuo per la ristrutturazione della Cascina S. Antonio. Il mutuo è stato stipulato in data 21/02/2007, da parte di tale società sportiva con l'Istituto per il Credito Sportivo, per l'importo di €. 746.000,00. La fine dell'ammortamento del mutuo inizialmente fissata al 31/10/2023 è stata prorogata al 30/04/2031.

Gli interessi passivi relativi a tale mutuo, anche se non conteggiati finanziariamente in bilancio poiché non pagati dal Comune di Monza, sono stati considerati nel calcolo del limite di indebitamento di cui all'art. 204 TUEL.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita. La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Sono state presentate dalla Giunta al Consiglio Comunale per l'approvazione le seguenti proposte di deliberazione:

- Approvazione schema di contratto per affidamento, in modalità C.D. "in house", alla società Monza Mobilità S.r.l. del servizio di gestione della sosta tariffata su aree e strutture pubbliche e dei servizi di pianificazione, programmazione e gestione della mobilità urbana. Approvazione delle opportune modifiche allo Statuto societario;

– Analisi dell’assetto complessivo delle società in cui il Comune di Monza detiene partecipazioni dirette o indirette in ottemperanza all’art. 20 comma 1 del D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175.

Accantonamento a copertura di perdite

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **non ha effettuato** l’accantonamento ai sensi dell’art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell’art.1 della Legge 147/2013.

11. PNRR

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L’Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell’Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all’attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L’Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso del Comune di Monza come di seguito riepilogati con i dati al 17/11/2023:

CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Interventi attivati/da attivare	FASE PROCEDURALE (DENOMINAZIONE REGIS)	Missione	Componente	INTERVENTO	Titolarità	SCADENZA ULTIMA FASE DA CRONOPROGRAMMA (ReGIS)	Importo su ReGIS	IMPORTO IMPEGNATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	FASE PROCEDURALE (ULTIMO ATTO IN REGIS)
B58E1700060009	Opere di adeguamento normativo ASL e VVF (SCUOLA ZUCCHI)	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M2	M2.C4.	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	31/03/2024	200.000,00	200.000,00	0,00	N.D.
B59E18000330004	OPERE DI SISTEMAZIONE PALESTRE SCUOLA PUECHER	Interventi attivati	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	M2	M2.C4.	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	31/01/2021	209.089,31	200.000,00	119.074,62	ESECUZIONE FORNITURA
B59E18000420004	OPERE DI ADEGUAMENTO DEGLI EDIFICI SCUOLA (BACHELET)	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M2	M2.C4.	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	30/07/2020	200.000,00	200.000,00	1.098,00	N.D.
B59E19000500004	SCUOLA MEDIA ZUCCHI - Adeguamento dei servizi igienici e opere complementari	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	750.000,00	750.000,00	509.555,86	CERTIFICAZIONE COLLAUDO
B59J21006580001	SCUOLA PRIMARIA ALESSANDRO VOLTA - Interventi di relamping	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	98.000,00	98.000,00	73.470,13	CERTIFICAZIONE COLLAUDO
B58H17000120009	LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO - LOTTO 2	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	620.201,23	610.000,00	546.016,68	CERTIFICAZIONE DI REGOLARE ESECUZIONE
B54H19000100001	MISE 2020 - PRIMO INTERVENTO - SOSTITUZIONE-Scuola materna Il Carrocchino - Sostituzione generatore di calore e adeguamento normativo produzione acqua calda	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	84.631,42	84.631,42	84.631,42	CERTIFICAZIONE DI REGOLARE ESECUZIONE
B58H17000120009	LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO - LOTTO 1	Interventi attivati	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	M2	M2.C4.	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza	Comune di Monza	28/12/2023	380.000,00	380.000,00	167.881,95	CONTRATTO

						energetica dei Comuni							
B58I21000720001	INTERVENTI DI RELAMPING ASILO NIDO SAN FRUTTUOSO e scuola infanzia Andersen - Interventi di relamping	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	99.900,00	99.900,00	91.976,46	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	
B58I21000680001	INTERVENTI DI RELAMPING SCUOLA MATERNA SAN ROCCO	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	99.900,00	99.900,00	79.330,35	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	
B58I21000780001	INTERVENTI DI RELAMPING SCUOLA PRIMARIA Alfieri -	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	102.500,00	102.500,00	93.324,71	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	
B54H19000110001	MISE 2020 - SECONDO INTERVENTO - Scuola secondaria Zucchi - Sostituzione generatori di calore centrale termica	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	99.802,23	99.802,23	99.802,23	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	
B54D22001490007	SCUOLA PRIMARIA RAIBERTI VIA RAIBERTI 4 Interventi di relamping	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	162.500,00	162.500,00	140.818,50	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	
B50A22000000001	CUP1 Comune di Monza - Realizzazione infrastrutture di ricarica elettrica	Interventi attivati	STIPULA CONTRATTO	M2	M2.C2.	M2.C2.I 4.3 Sviluppo infrastrutture di ricarica elettrica	Comune di Monza	N.D.	2.140.986,00	2.140.986,00	0,00	STIPULA CONTRATTO	
B50I22000000001	CUP2 Comune di Monza - Bus	Interventi attivati	STIPULA CONTRATTO	M2	M2.C2.	M2.C2.I 4.4.1 Bus	Comune di Monza	N.D.	5.300.000,00	5.300.000,00	0,00	ESECUZIONE FORNITURA	
B59J21026160005	CUP 1 - ID 222 Comune di Monza - PINQUA	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M5	M5.C2.	M5.C2.I 2.3.1 Social housing Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQua) Riqualificazione e incremento dell'edilizia sociale, ristrutturazione e rigenerazione della società urbana, miglioramento dell'accessibilità e sicurezza urbana, mitigazione della carenza abitativa e aumento della qualità ambientale, utilizzo di modelli e strumenti innovativi per la gestione, l'inclusione e il benessere urbano	Comune di Monza	28/02/2024	13.785.556,00	13.161.301,19	13.798,77	N.D.	
B52H22003590006	CENTRO NATATORIO PIA GRANDE VIA MURRI RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA E SOLARIUM CENTRO NATATORIO PIA GRANDE	Interventi attivati	STIPULA CONTRATTO	M5	M5.C2.	M5.C2.I 3.1 Sport e inclusione sociale	Comune di Monza	31/05/2023	680.000,00	680.000,00	375,00	ESECUZIONE FORNITURA	
B55B22000160006	CENTRO SPORTIVO CHIOLO - PIOLTELLI VIA ROSMINI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO CHIOLO - PIOLTELLI DI VIA ROSMINI	Interventi attivati	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	M5	M5.C2.	M5.C2.I 3.1 Sport e inclusione sociale	Comune di Monza	30/10/2024	2.800.000,00	2.800.000,00	103.860,93	CONTRATTO	
B54H22001730006	Prog. 11.2 CUP - Disabilità	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M5	M5.C2.	M5.C2.I 1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità	Comune di Monza	15/06/2024	715.000,00	715.000,00	0,00	N.D.	
B51C22001460006	1.2c_f704 Comune di Monza	Interventi attivati	N.D.	M1	M1.C1.	M1.C1.I 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Comune di Monza	N.D.	1.003.880,00	1.003.880,00	35,00	PROVVEDIMENTO AGGIUDICAZIONE	
B51F22005660006	1.3.1c_f704 Comune di Monza	Interventi attivati	N.D.	M1	M1.C1.	M1.C1.I 1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati	Comune di Monza	N.D.	203.435,00	203.435,00	0,00	PROVVEDIMENTO AGGIUDICAZIONE	
B51C22000970007	1.4.1c_f704 Comune di Monza	Interventi attivati	N.D.	M1	M1.C1.	M1.C1.I 1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei	Comune di Monza	N.D.	162.545,00	162.545,00	5.891,00	PROVVEDIMENTO AGGIUDICAZIONE	

						servizi pubblici digitali						
B51F22002360006	1.4.3 - app c_f704 Comune di Monza	Interventi attivati	N.D.	M1	M1.C1.	M1.C1.1 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	Comune di Monza	N.D.	9.891,00	9.891,00	9.891,00	PROVVEDIMENTO AGGIUDICAZIONE
B51F22003050006	Piattaforma notifiche digitali	Interventi attivati	N.D.	M1	M1.C1.	M1.C1.1 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	Comune di Monza	N.D.	69.000,00	69.000,00	0,00	PROVVEDIMENTO AGGIUDICAZIONE
B59I22003570006	Interventi per la rimozione delle barriere fisiche, cognitive e sensoriali dei musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura	Interventi attivati	STIPULA CONTRATTO	M1	M1.C3.	M1.C3.1 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	Comune di Monza	31/07/2023	340.000,00	340.000,00	95.320,00	PROVVEDIMENTO AGGIUDICAZIONE
B74H21000070001	Autonomia degli anziani non autosufficienti	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M5	M5.C2.	M5.C2.1 1.1.2 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione Intervento 2) Azioni per una vita autonoma e deistituzionalizzazione per gli anziani	Comune di Monza	03/02/2023	2.460.000,00	2.460.000,00	0,00	N.D.
B14H22000830006	Stazioni di posta	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M5	M5.C2.	M5.C2.1 1.3 Housing Temporaneo e Stazioni di posta	Comune di Monza	30/06/2024	1.090.000,00	1.090.000,00	10.838,07	N.D.
B59E18000350004	Scuola Primaria Rubiniowicz - Opera di rifacimento copertura	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.1 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	500.000,00	500.000,00	339.116,02	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
B59E19000510004	Scuola Primaria Zara - Adeguamento dei servizi igienici e opere complementari	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.1 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	500.000,00	500.000,00	327.974,69	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
B59E19000520004	Scuola primaria Puecher - Adeguamento servizi igienici e opere o complementari	Interventi attivati	CONCLUSO	M2	M2.C4.	M2.C4.1 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	450.000,00	325.284,41	319.466,48	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
B52D23000080001	INTERVENTI FINALIZZATI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI - DECRETO CRESCITA 2023	Interventi attivati	STIPULA CONTRATTO	M2	M2C4I2	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	15/01/2023	210.000,00	210.000,00	32.631,23	AGGIUDICAZIONE
B54F22006910004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILE ED IMPIANTISTICA PER LA SOSTITUZIONE DELLA CALDAIA CENTRALIZZATA DELLE CASECOMUNALI DI VIA GIOTTO 12"	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M2	M2C4I2	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	45.000,00	47.500,00	43.372,32	N.D.
B54F22006910004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILE ED IMPIANTISTICA PER LA SOSTITUZIONE DELLA CALDAIA CENTRALIZZATA DELLE CASECOMUNALI DI VIA GIOTTO 12"	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M2	M2C4I2	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	N.D.	45.000,00	47.500,00	43.372,32	N.D.

B54H22001660006	HOUSING FIRST VIA LISSONI. REALIZZAZIONE NUOVA EDIFICAZIONE PER ATTUAZIONE DI PROGETTO VIA LISSONI*CREARE UN SISTEMA DI ACCOGLIENZA PER LE PERSONE E I NUCLEI IN CONDIZIONE DI ELEVATA MARGINALITÀ SOCIALE PER LE QUALI SI ATTIVA UN PERCORSO DI AUTONOMIA ATTRAVERSO UN PROGETTO PERSONALIZZATO ALL'INTERNO DELLE STRUTTURE DI ACCOGLIENZA STESSA	Interventi attivati	AGGIUDICAZIONE	M5	M5C211	M5C211.3 Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	Comune di Monza	N.D.	710.000,00	710.000,00	0,00	N.D.
B59J21019150001	RINNOVO PARCO AUTOBUS PER IL TRASPORTO PUBBLICO REGIONALE - N. 13 BUS ELETTRICI (ex FINANZIAMENTO BUS ELETTRICI - NR. 15) confluito nel PNRR NOV 2023	Interventi attivati	N.D.	M2	M2C2	M2.C2.I4.4.1 Mobilità sostenibile	Comune di Monza	N.D.	7.754.497,00	7.754.497,00	0,00	N.D.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15 co. 4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Poiché l'Ente ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che a tale scopo nel BP 2024 - 2025 - 2026 sono stati inseriti appositi stanziamenti di entrata/spesa;
- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste nel bilancio di previsione 2024-2025-2026 sulla base:

- delle previsioni definitive 2023 e delle salvaguardie degli equilibri effettuate ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, gli obiettivi del PNRR e la previsione dei pagamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere sulla Nota di aggiornamento al DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del

TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
– ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
ed esprime, pertanto, parere contabile FAVOREVOLE sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2025-2026 e sui documenti allegati.

L’ORGANO DI REVISIONE

Presidente: *DOTT. MAURIZIO OGGIONI*

Componente *DOTT. BATTISTA BELOTTI*

Componente: *DOTT. ANDREA POZZI*

Il presente verbale viene sottoscritto dal collegio digitalmente.