

# COMUNE DI MONZA

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 E DOCUMENTI ALLEGATI**

## Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	7
3. DOMANDE PRELIMINARI	7
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	8
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 E 2024	9
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	10
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	10
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	12
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	13
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	13
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	16
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	17
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	17
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	18
6.8. <i>Nota integrativa</i>	18
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	18
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	18
7.1 <i>Entrate</i>	18
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	26
7.3 <i>Spending review</i>	28
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	30
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	30
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	30
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	30
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	31
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	33
9. INDEBITAMENTO	33
10. ORGANISMI PARTECIPATI	35
11. PNRR	36
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	39
13. CONCLUSIONI	40

**COMUNE DI MONZA**  
*Provincia di Monza e Brianza*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**  
**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Presidente: DOTT. FERRARO GUIDO*

*Componente: DOTT. POLINELLI EDJ*

*Componente: RAG. INVERNIZZI ELENA*

## L'ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 4 del 04/02/2025

#### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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;

#### **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2026-2027, del Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 04/02/2025

## L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: *DOTT. FERRARO GUIDO*

Componente *DOTT. POLINELLI EDJ*

Componente: *RAG. INVERNIZZI ELENA*

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Guido Ferraro, Dott. Edj Polinelli, Rag. Elena Invernizzi nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 01/07/2024;

### **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;
- che è stato ricevuto in data 30/01/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2026-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 30/01/2025 con delibera n. 38 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 2025-2026-2027 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 2024;
- 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 per il Consiglio Comunale n. 4 del 03/02/2025 "Verifica qualità e quantità delle aree da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie e determinazione del prezzo della cessione per l'anno 2025", che ha definito il prezzo medio di cessione in euro 218,69;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 29 del 28/01/2025 "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 2025”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 28/01/2025 “Servizi a domanda individuale ed altri servizi: definizione dei costi complessivi, tariffe e contribuzioni per l'anno 2025;
  - 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 2025 e Parte Operativa 2025-2027 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 45 del 23/09/2024 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. 27 del 23/01/2025 “Programma triennale delle opere pubbliche – PT OO.PP. 2025/2027 - Adozione”;
    - deliberazione di Giunta comunale n. 30 del 28/01/2025 “Piano delle valorizzazioni e delle alienazioni 2025”;
    - 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. 34 del 28/01/2025 “Destinazione dei proventi di cui all'art. 208 del d.lgs. 285/1992 - anno 2025”;
  - 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 2025 le tariffe relative all'imposta di soggiorno approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 21/01/2019.

Vista la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 1 del 21/01/2025 di modifica del Regolamento comunale per l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF che dall'1/1/2025 conferma l'aliquota unica stabilita nella misura dello 0,8 punti percentuali ed innalza la soglia di esenzione nella misura di €. 15.000,00 (quindicimila virgola zero) annui, sulla quale il presente Collegio ha espresso apposito Parere n. 1/2025.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 12/12/2024 avente ad oggetto “Imposta municipale propria (IMU) – approvazione aliquote e detrazioni anno 2025” sulla quale il Presente Collegio ha espresso apposito Parere n. 14/2024.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 28/11/2024 avente ad oggetto “Modifica regolamento IUC - componente relativa a tassa sui rifiuti” sulla quale il Presente Collegio ha espresso apposito Parere n. 9/2024.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2024 con la quale è stato approvato il piano finanziario relativo alla gestione del ciclo rifiuti urbani – PEF periodo 2024-2025;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 29/04/2024 con la quale sono state approvate le tariffe sui rifiuti per l'anno 2024, valide anche per l'anno 2025 sino ad

approvazione di nuove tariffe la cui scadenza è il 30/04/2025, sul quale il precedente Collegio Revisori ha rilasciato Parere n. 10/2024;

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;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.lgs. n. 267/2000, in data 29/01/2025 e 30/01/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 31.12.2023, di n. 123.121 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 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026, così come risulta dai Pareri espressi da presente Collegio nn. 11 e 13/2024.

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 31.12.2024 per l'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027 in base a quanto previsto dal principio contabile All.4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente si è avvalso del differimento del termine concesso dal Ministro dell'interno, con proprio decreto del 24 dicembre 2024, con lo scopo di predisporre il bilancio di previsione con un quadro finanziario più certo a seguito dell'approvazione della legge di bilancio per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027.

L'Ente ha gestito il 2025 in esercizio provvisorio ma l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel 2024 per la preparazione del BP.

La Giunta comunale ha approvato lo schema di bilancio in data 30/01/2025 con deliberazione n. 38. Il Consiglio Comunale discuterà la proposta di approvazione del bilancio di previsione nel corso del mese di febbraio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All.4/1. nel rispetto del nuovo "processo di bilancio" definito dal Decreto interministeriale del 25/07/2023.

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. 3/2025 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 2025-2027.

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. 30 del 28/01/2025.

### **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.L. 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.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 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 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 22/04/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 8/04/2024 con verbale n. 6.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2023</b>
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	102.094.551,02
di cui:	
a) Fondi vincolati	54.706.751,32
b) Fondi accantonati	34.656.731,62
c) Fondi destinati ad investimento	836.212,72
d) Fondi liberi	11.894.855,36
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>102.094.551,02</b>

di cui applicato all'esercizio 2024:

	<b>27.479.392,69</b>
<b>Risultato di amministrazione applicato (+/-)</b>	
di cui:	
a) Fondi vincolati	<b>13.288.036,77</b>
b) Fondi accantonati	<b>4.774.522,04</b>
c) Fondi destinati ad investimento	<b>807.000,00</b>
d) Fondi liberi	<b>8.609.833,88</b>
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL 31/12/2024</b>	<b>27.479.392,69</b>

L'Organo di revisione ha rilasciato parere n. 15/2024 sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri 2024 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 18/07/2024.

Da tale parere emerge che l'Ente era in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2024.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

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;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo di amministrazione	27.479.392,69	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	52.927.486,07	34.385.549,80	33.871.853,82	9.959.853,82
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	92.460.589,12	91.450.543,23	91.310.047,33	91.179.260,06
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	21.219.462,59	19.047.288,00	17.872.630,21	17.005.797,49
<b>Titolo 3 - Entrate extra tributarie</b>	39.243.709,62	41.430.942,00	41.637.812,00	42.558.056,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	80.030.794,73	37.753.353,82	24.938.500,00	20.458.500,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	17.450.000,00	9.850.146,18	7.700.000,00	6.700.000,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>719.731.434,82</b>	<b>622.837.823,03</b>	<b>606.250.843,36</b>	<b>576.781.467,37</b>

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	172.970.977,63	151.540.652,23	149.863.015,54	149.271.258,55
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	149.751.312,19	74.609.049,80	59.650.353,82	30.558.353,82
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	8.089.145,00	7.768.121,00	7.817.474,00	8.031.855,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>719.731.434,82</b>	<b>622.837.823,03</b>	<b>606.250.843,36</b>	<b>576.781.467,37</b>

## 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 2025, 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 iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025 sono le seguenti:

	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>34.385.549,80</b>
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	21.960.549,80
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	12.425.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>33.871.853,82</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>21.021.707,64</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	8.061.853,82
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	12.959.853,82
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>12.850.146,18</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	5.100.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	7.750.146,18
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00

Entrate diverse dalle precedenti per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	21.960.549,80
Assunzione prestiti/indebitamento	12.425.000,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>34.385.549,80</b>
<b>TOTALE</b>	<b>34.385.549,80</b>

## 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		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		112.913.443,51		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	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>	(+)	151.928.773,23 <i>0,00</i>	150.820.489,54 <i>0,00</i>	150.743.113,55 <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>	(-)	151.540.652,23 <i>0,00</i> <i>6.792.809,36</i>	149.863.015,54 <i>0,00</i> <i>6.860.536,18</i>	149.271.258,55 <i>0,00</i> <i>6.886.235,08</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	7.768.121,00 <i>1.450.000,00</i>	7.817.474,00 <i>750.000,00</i>	8.031.855,00 <i>450.000,00</i>

di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-7.380.000,00</b>	<b>-6.860.000,00</b>	<b>-6.560.000,00</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 rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		7.950.000,00	7.250.000,00	6.950.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>1.450.000,00</i>	<i>750.000,00</i>	<i>450.000,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		570.000,00	390.000,00	390.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		34.385.549,80	33.871.853,82	9.959.853,82
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		97.603.500,00	82.638.500,00	77.158.500,00
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	(-)		7.950.000,00	7.250.000,00	6.950.000,00

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	(+)		570.000,00	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	(-)		74.609.049,80	59.650.353,82	30.558.353,82
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>33.871.853,82</i>	<i>9.959.853,82</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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 <sup>(5)</sup>	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :</b>				
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		
<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>

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- nell'anno 2025 euro 570.000,00 (euro 520.000,00 da proventi sanzioni codice della strada ed euro 50.000,00 entrate da fondo innovazione);
- negli anni 2026 e 2027 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 6.500.000,00 per ciascuno degli anni 2025-2026-2027 da proventi per permessi di costruzione;
- euro 1.450.000,00 per l'anno 2025, euro 750.000,00 per l'anno 2026 ed euro 450.000,00 per l'anno 2027, 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 2025-2027 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	2022	2023	2024
Disponibilità:	94.141.490,25	99.386.070,16	112.913.443,51
di cui cassa vincolata	2.179.445,42	2.156.652,81	5.045.790,33
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

#### **L'Organo di revisione ha verificato che:**

- l'Ente è dotato un flusso informatico collegato alle 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 sono rilevate sulla base degli andamenti dell'ultimo triennio al fine di rispecchiare in modo più congruo 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 1.01.2025 comprende la cassa vincolata pari ad euro 5.045.790,33 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..).

L'Organo di revisione prende atto che il Comune di Monza provvederà ad adottare il piano annuale dei flussi di cassa, contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi di cui al D.L. n. 155/2024, entro la scadenza del 28 febbraio 2025.

### **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.

Nel bilancio di previsione non è prevista alcuna operazione di rinegoziazione mutui.

### **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.

Si consiglia nella ripartizione delle entrate e delle spese tra ricorrenti e non ricorrenti, di riferirsi alla eccezionalità rispetto al trend storico di andamento rispetto alle stesse.

### **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.

### **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha mantenuto nell'avanzo vincolato il ristoro dell'articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C) per € 39.612,00 in quanto oggetto di restituzione ai sensi del Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 8/02/2024; Il Comune sta provvedendo alla sua restituzione con rate annuali pari ad euro 9.903,00 che vengono trattenuti dal Fondo Solidarietà Comunale.

## **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 2025-2027, 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 indicato nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 21/01/2025, con soglia di esenzione nella misura di euro 15.000,00. Il gettito è così previsto:

Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
19.000.000,00	18.631.000,00	18.631.000,00	18.631.000,00

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.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 60 del 12/12/2024 ha approvato le aliquote e detrazioni per l'anno 2025.

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:

IMU	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
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 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	20.035.080,00	20.749.281,00	20.749.281,00	20.749.281,00
Agevolazioni TARI	540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00
TARI	20.575.080,00	21.289.281,00	21.289.281,00	21.289.281,00

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2024 è stato approvato il piano finanziario relativo alla gestione del ciclo rifiuti urbani – PEF periodo 2024-2025.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 29/04/2024 sono state approvate le tariffe sui rifiuti per l'anno 2024, valide anche per l'anno 2025 sino ad approvazione di nuove tariffe la cui scadenza è il 30/04/2025;

### **Altri Tributi Comunali**

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

<b><i>Altri Tributi</i></b>	<b>Esercizio 2024 (assestato)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
<b>Imposta di soggiorno</b>	<b>380.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>420.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>380.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>420.000,00</b>

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 di 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:

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0024854/2025 del 10/02/2025 09:21:56. Classifica 4.1. BILANCIO PREVENTIVO E PEG. Documento amministrativo a cui si applica il D.Lgs. 28/2011 e successive modificazioni e integrazioni. Riproduzione cartacea a cura della Direzione Provinciale di Pavia.

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	3.374.701,41	3.768.406,98	3.637.171,14	1.425.407,37	3.663.549,60	1.435.745,09	3.663.549,60	1.435.745,09
Recupero evasione TASI	68.371,96	35.152,06	60.000,00	31.416,00	65.000,00	34.034,00	70.000,00	36.652,00
Recupero evasione TARI	1.177.277,71	1.045.129,89	1.015.000,00	175.595,00	1.015.000,00	175.595,00	1.015.000,00	175.595,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	52.843,00	112.537,00	20.000,00	5.098,00	25.000,00	6.372,50	30.000,00	7.647,00
Recupero evasione imposta comunale sugli immobili (ICI)	36.880,42	26.802,49	65.000,00	0,00	70.000,00	0,00	75.000,00	0,00
Recupero evasione Tosap	85.488,00	46.029,00	20.000,00	8.672,00	25.000,00	10.840,00	30.000,00	13.008,00
Recupero evasione tassa per smaltimento dei rifiuti solidi urbani	18.374,66	105.586,47	25.000,00	100,00	30.000,00	120,00	35.000,00	140,00
Recupero evasione addizionale comunale tassa rifiuti	0,00	4.043,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARES	49.345,53	49.643,57	50.000,00	465,00	60.000,00	558,00	70.000,00	651,00
<b>Totale recupero evasione</b>	<b>4.863.282,69</b>	<b>5.193.330,58</b>	<b>4.892.171,14</b>	<b>1.646.753,37</b>	<b>4.953.549,60</b>	<b>1.663.264,59</b>	<b>4.988.549,60</b>	<b>1.669.438,09</b>
Arretrati canone unico patrimoniale	72.448,00	0,00	155.000,00	124.000,00	155.000,00	124.000,00	165.000,00	132.000,00
<b>Totale recupero evasione con CUP</b>	<b>4.935.730,69</b>	<b>5.193.330,58</b>	<b>5.047.171,14</b>	<b>1.770.753,37</b>	<b>5.108.549,60</b>	<b>1.787.264,59</b>	<b>5.153.549,60</b>	<b>1.801.438,09</b>

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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, relativamente all'evasione tributaria IMU, sta accertando per omesso/parziale versamento le 5 annualità non ancora prescritte ovvero dall'anno 2020 in poi. Per le aree fabbricabili in caso di omessa dichiarazione l'Ente accerta anche l'annualità 2019.

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art. 1 comma 508 Legge n. 213/2023.

Sono state previste anche le risorse del riparto Fondo art. 1 commi da 533 a 535 della legge 213/2023.

DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>18.895.588,00</b>	<b>6.466.750,00</b>	<b>17.757.430,21</b>	<b>5.111.592,21</b>	<b>16.890.597,49</b>	<b>5.148.759,49</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	10.726.188,00	5.196.350,00	9.802.030,21	4.259.192,21	9.936.197,49	4.391.359,49
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	8.169.400,00	1.270.400,00	7.955.400,00	852.400,00	6.954.400,00	757.400,00
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
Sponsorizzazioni da imprese	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>66.700,00</b>	<b>66.700,00</b>	<b>75.200,00</b>	<b>75.200,00</b>	<b>75.200,00</b>	<b>75.200,00</b>
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	66.700,00	66.700,00	75.200,00	75.200,00	75.200,00	75.200,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>19.047.288,00</b>	<b>6.618.450,00</b>	<b>17.872.630,21</b>	<b>5.226.792,21</b>	<b>17.005.797,49</b>	<b>5.263.959,49</b>

## 7.1.4 Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art. 208 co 1 cds.	3.900.000,00	3.900.000,00	3.900.000,00
sanzioni ex art. 208 co 1 cds - arretrati	2.800.000,00	2.850.000,00	2.900.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds.	100.000,00	100.000,00	120.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>6.800.000,00</b>	<b>6.850.000,00</b>	<b>6.920.000,00</b>

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 6.700.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 100.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 34 del 28/01/2025 l'Ente ha destinato l'importo:

- di euro 100.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 3.350.000,00 (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 135.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.830.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 520.000,00

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.

## 7.1.5 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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	10.082.500,00	10.629.500,00	11.140.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	3.180.000,00	3.222.000,00	3.234.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>13.262.500,00</b>	<b>13.851.500,00</b>	<b>14.374.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	931.891,05	942.399,15	955.561,05
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>7,03%</b>	<b>6,80%</b>	<b>6,65%</b>

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

## 7.1.6 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 2024 (asestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	10.000,00	12.000,00	14.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	6.441.283,55	6.649.000,00	7.047.000,00	7.129.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	420.677,90	417.773,80	455.309,10	456.833,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>6,53%</b>	<b>6,27%</b>	<b>6,45%</b>	<b>6,40%</b>

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. 31 del 28/01/2025 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,13%.

## 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	Previsione 2024 (assestato)	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc. FCDE	Prev.	Acc.t FCDE	Prev.	Acc. FCDE
CANONE PATRIMONIALE UNICO (TRIBUTI)	3.209.848,45	3.096.000,00	3.660.000,00	0,00	3.810.000,00	0,00	3.835.000,00	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE (MOBILITA')	495.705,51	632.000,00	632.000,00	0,00	642.000,00	0,00	652.000,00	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE (STRADE)	158.293,89	150.000,00	150.000,00	0,00	160.000,00	0,00	170.000,00	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE (SUAP)	127.448,91	95.000,00	95.000,00	0,00	100.000,00	0,00	105.000,00	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE (POLIZIA LOCALE)	17.487,00	18.000,00	18.000,00	0,00	20.000,00	0,00	22.000,00	0,00
<b>Totale canone unico patrimoniale</b>	<b>4.008.783,76</b>	<b>3.991.000,00</b>	<b>4.555.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.732.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.784.000,00</b>	<b>0,00</b>

### 7.1.8. 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
<b>2023 (rendiconto)</b>	8.983.173,93	6.310.000,00	2.673.173,93
<b>2024 (assestato)</b>	13.108.146,18	7.533.000,00	5.575.146,18
<b>2025</b>	13.614.000,00	6.500.000,00	7.114.000,00
<b>2065</b>	13.777.000,00	6.500.000,00	7.277.000,00
<b>2027</b>	12.677.000,00	6.500.000,00	6.177.000,00

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 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024 (assestato)	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	38.417.489,19	36.688.421,93	36.578.348,00	36.671.652,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.459.348,57	2.403.550,79	2.391.150,00	2.386.169,00
103	Acquisto di beni e servizi	99.724.727,56	84.618.908,65	82.354.734,36	81.381.314,47
104	Trasferimenti correnti	12.641.742,30	11.505.050,50	11.186.864,00	10.683.782,00
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	2.561.644,00	2.210.012,00	2.517.484,00	2.593.207,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.765.260,42	334.000,00	344.000,00	354.000,00
110	Altre spese correnti	15.400.765,59	13.780.708,36	14.490.435,18	15.201.134,08
	<b>Totale</b>	<b>172.970.977,63</b>	<b>151.540.652,23</b>	<b>149.863.015,54</b>	<b>149.271.258,55</b>

### 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.

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 2024, sono 123.121 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 2023):

- l'incidenza di spesa di personale sulle entrate è inferiore al valore soglia, pari al 27,60%; nello specifico, con riferimento alla spesa di personale anno 2023 e alla media delle entrate correnti del triennio 2021-2023 - al netto del FCDE -, il rapporto è pari a 25,71%.
- il limite massimo di spesa di personale ex art. 33, comma 2, DL34/2019 risulta pari a €. 36.985.693,28 (importo da aggiornare annualmente a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2024)

	2021	2022	2023
TITOLO 1 - entrate tributarie	85.701.197,68	89.951.872,55	91.574.337,98
TITOLO 2- trasferimenti	21.048.818,84	18.124.960,92	16.381.583,11
TITOLO 2 - entrate extratributarie	32.048.276,83	35.463.777,35	36.044.225,53
	<b>138.798.293,35</b>	<b>143.540.610,82</b>	<b>144.000.146,62</b>
Media entrate correnti	<b>142.113.016,93</b>		
FCDE bilancio di previsione 2023	<b>8.106.881,87</b>		
<b>A) Media Entrate Correnti al netto FCDE</b>	<b>134.006.135,06</b>		

<b>B) Spesa di personale anno 2023</b> (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)	<b>34.446.701,86</b>
<b>C) Rapporto Spesa Personale /Entrate Correnti (B / A)</b>	<b>25,71%</b>
<b>D) VALORE SOGLIA percentuale da decreto attuativo</b>	<b>27,60%</b>
<b>E) Limite massimo spesa di personale applicando il valore soglia (A * D)</b>	<b>36.985.693,28</b>

La programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale per le annualità 2025-2026-2027 assicura il rispetto dei limiti di spesa ex art. 33, comma 2, DL34/2019.

<b>STANZIAMENTI BILANCIO SPESA PERSONALE</b> (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)	<b>€. 36.688.421,93</b>	<b>€. 36.578.348,00</b>	<b>€. 36.671.652,00</b>
<b>VOCI ESCLUSE DAL LIMITE</b> (es. fondo incentivi tecnici/spesa personale PNRR a tempo determinato ex art. 9, comma 18-bis, del D.L. n. 152/2021)	<b>€. 441.463,00</b>	<b>€. 326.775,00</b>	<b>€. 250.000,00</b>
<b>TOTALE STANZIAMENTI ex art. 33, c2, DL34/2019</b>	<b>€. 36.246.958,93</b>	<b>€. 36.251.573,00</b>	<b>€. 36.421.652,00</b>
<b>LIMITE ANNUO MASSIMO SPESA DI PERSONALE</b>	<b>€. 36.985.693,28</b>		

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021, in quanto finanziati dai quadri economici dei progetti PNRR.

### **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 2025 è pari al 2% degli stanziamenti iniziali dei macroaggregati 101 e 103 del titolo I della spesa del BP 2025.

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 Spending review**

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

#### 7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 74.609.049,80 di cui FPV euro 33.871.853,82;
- per il 2026 ad euro 59.650.353,82 di cui FPV euro 9.959.853,82;
- per il 2027 ad euro 30.558.353,82 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 2025 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 2025-2026-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	2.000.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Opere pubbliche inserite nel Piano dei lavori pubblici da realizzare con convenzioni urbanistiche	700.000,00	0,00	0,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>

La rappresentazione nel bilancio di previsione di dette entrate è possibile solo nei casi in cui la consegna delle opere è prevista nei documenti di programmazione della "Sezione strategica

del Dup" come da schema decreto ministeriale per il 17° correttivo alla contabilità armonizzata All.4/2.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente può prevedere la spesa per acquisto immobili nel corso del triennio 2025-2026-2027 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 2025-2026-2027.

## **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 2025 - euro 460.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 460.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 460.000,00 pari allo 0,31% 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 6.792.809,36 per l'anno 2025;
- euro 6.860.536,18 per l'anno 2026;
- euro 6.886.235,08 per l'anno 2027;

e che 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 2025-2026-2027 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.

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027 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 è in linea con gli accantonamenti fatti in sede di bilancio di previsione, ma dovrà essere aggiornato in ragione dell'evoluzione dei giudizi in corso.

- 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 2025-2026-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	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	600.000,00	800.000,00	1.300.000,00
Altri: Fondo accantonamento art. 104 LB 2025	279.000,00	557.000,00	557.000,00
<b>Missione 20 programma 3 totale</b>	<b>1.140.040,00</b>	<b>1.618.040,00</b>	<b>2.118.040,00</b>

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

	Rendiconto anno 2023
<b>Fondo rischi contenzioso</b>	3.334.676,43
<b>Fondo oneri futuri</b>	5.500.205,56
<b>Fondo perdite società partecipate</b>	0,00
<b>Altri fondi (TFR Sindaco)</b>	15.892,94

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027 nel BP.

## 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetta 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 assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

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 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'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 (c°2).

Per gli anni 2023 e 2024, 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 2025, 2026 e 2027, il limite di indebitamento è stato calcolato comprendendo gli interessi che si prevede di pagare nel 2025, nel 2026 e nel 2027 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 2023	Preconsuntivo 2024	2025	2026	2027
Controllo limite art. 204 TUEL	2,02%	2,10%	1,82%	1,85%	1,89%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Indebitamento	Consuntivo 2023	Preconsuntivo 2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	75.999.771,04	72.315.166,96	73.090.542,14	75.172.567,32	75.055.093,32
Nuovi prestiti (+)	3.406.634,19	8.184.996,26	9.850.146,18	7.700.000,00	6.700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	6.848.035,88	7.232.406,03	6.318.121,00	7.067.474,00	7.581.855,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	1.450.000,00	750.000,00	450.000,00
Altre variazioni +/- (riduzione prestiti)	-243.202,39	-177.215,05	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>72.315.166,96</b>	<b>73.090.542,14</b>	<b>75.172.567,32</b>	<b>75.055.093,32</b>	<b>73.723.238,32</b>
Devoluzione mutui già stipulati in corso di ammortamento	0,00	7.865.298,05	0,00	0,00	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nella voce "Altre variazioni" sono stati indicati gli importi relativi a riduzioni mutuo effettuate nel 2024 per euro -177.215,05.

Il Collegio Revisori ha espresso proprio parere in merito alle devoluzioni mutui indicate nel preconsuntivo 2024 con propri Verbali nn. 4 e 8/2024.

**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 2023	Preconsuntivo 2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	2.470.894,50	2.511.911,44	2.210.012,00	2.517.484,00	2.593.207,00
Quota capitale	6.848.035,88	7.232.406,03	7.768.121,00	7.817.474,00	8.031.855,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.318.930,38</b>	<b>9.744.317,47</b>	<b>9.978.133,00</b>	<b>10.334.958,00</b>	<b>10.625.062,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025-2026-2027 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.

	2025	2026	2027
Interessi passivi	2.618.122,59	2.836.628,95	2.870.750,35
entrate correnti	144.000.146,62	152.923.761,33	151.928.773,23
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,82%</b>	<b>1,85%</b>	<b>1,89%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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 2025, 2026 e 2027 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:

a) 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;

b) 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 31/12/2023.

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.

Con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 46 del 23/9/2024 è stato approvato il “Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza chiuso al 31/12/2023”.

Con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 62 del 16/12/2024 è stata approvata l’“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, in quanto l’ente non ha organismi partecipati che hanno presentato perdite.

### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)***

L’Ente ha provveduto, in data 16/12/2024, con proprio provvedimento motivato, deliberazione del Consiglio Comunale nr. 62 del 16/12/2024, all’analisi dell’assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

### ***Garanzie rilasciate***

L’Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

## **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 la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull’equilibrio di cassa dell’Ente.

Dalle verifiche condotte dall’Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell’equilibrio di bilancio.

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 31/12/2024:

## PROGETTI NATIVI PNRR

CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	INTERVENTO	Titolarietà	ULTIMA FASE PROCEDURALE (DENOMINAZIONE REGIS)	DATA (ULTIMO ATTO IN REGIS)	SCADENZA FASE DA CRONOPROGRAMMA (ReGIS)	Importo del finanziamento ammesso su ReGIS	IMPORTO IMPEGNATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
B50A22000000001	CUP1 Comune di Monza - Realizzazione infrastrutture di ricarica elettrica	Interventi attivati	M2	M2.C2.	M2C214.04- Rinnovo flotte bus e treni verdi	Comune di Monza	ESECUZIONE FORNITURA	NOTIFICA PRELIMINARE CANTIERI (art.99 D.lgs 81/2008)	30/01/2026	2.140.986,00 €	2.140.986,00 €	0,00 €
B50I22000000001	CUP2 Comune di Monza - Bus	Interventi attivati	M2	M2.C2.	M2C214.04- Rinnovo flotte bus e treni verdi	Comune di Monza	STIPULA CONTRATTO	CONTRATTO	01/12/2023	5.300.000,00 €	5.300.000,00 €	0,00 €
B59I212026160005	CUP 1 - ID 222 Comune di Monza- PINQUA	Interventi attivati	M5	M5.C2.	M5C212.03- Programma innovativo della qualità dell'abitare	Comune di Monza	STIPULA CONTRATTO	CONTRATTO	31/12/2025	14.884.279,17 €	14.884.279,17 €	204.842,66 €
B52H220000590006	CENTRO NATATORIO PIA GRANDE*VIA MURRI*RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA E SOLARIUM CENTRO NATATORIO PIA GRANDE	Interventi attivati	M5	M5.C2.	M5C213.01- Progetto Sport e inclusione sociale	Comune di Monza	ESECUZIONE LAVORI	VERBALE SOSPENSIONE LAVORI	30/04/2025	680.000,00 €	680.000,00 €	121.422,77 €
B55B220000160006	CENTRO SPORTIVO CHIOLO - PIOLTELLI*VIA ROSMINI*RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO CHIOLO- PIOLTELLI DI VIA ROSMINI	Interventi attivati	M5	M5.C2.	M5C213.01- Progetto Sport e inclusione sociale	Comune di Monza	ESECUZIONE LAVORI	SAL N. 2	31/10/2025	2.800.000,00 €	2.800.000,00 €	796.674,56 €
B54H220000730006	Prog. 11.2 CUP - Disabilità	Interventi attivati	M5	M5.C2.	M5C211.02- Percorsi di autonomia per persone con disabilità	Comune di Monza	ESECUZIONE FORNITURA	DETERMINE COPROGETTAZIONE	31/03/2026	715.000,00 €	715.000,00 €	180.000,00 €
B51I220000460006	1.2c_ f704Comune di Monza	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C111.02- Abilitazione al cloud per le PA locali	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	DICHIARAZIONE FINE LAVORI (03/02/2025)	25/01/2025	1.003.880,00 €	1.003.880,00 €	trattasi di progetto lump sum
B51I220000660006	1.3.1c_ f704Comune di Monza	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C111.03-Dati e interoperabilità	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	DICHIARAZIONE FINE LAVORI	20/04/2024	203.435,00 €	203.435,00 €	trattasi di progetto lump sum
B51I220000970007	1.4.1cf704Comune di Monza	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C111.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	DICHIARAZIONE FINE LAVORI	02/08/2024	162.545,00 €	162.545,00 €	trattasi di progetto lump sum
B51I220000360006	1.4.3 - app c_ f704Comune di Monza	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C111.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	DICHIARAZIONE FINE LAVORI	19/12/2023	9.891,00 €	9.891,00 €	trattasi di progetto lump sum
B51I220000050006	Piattaforma notifiche digitali	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C111.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	DICHIARAZIONE FINE LAVORI	30/01/2024	69.000,00 €	69.000,00 €	trattasi di progetto lump sum
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	M1	M1.C3.	M1C311.02- Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	Comune di Monza	COLLAUDO	COLLAUDO	31/03/2026	340.000,00 €	340.000,00 €	316.392,08 €

B74H21000070001	Autonomia degli anziani non autosufficienti	Interventi attivati	M5	M5.C2.	M5C211.01- Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	Comune di Monza	ESECUZIONE FORNITURA	INVITO ALLA CONSEGNA DEI LAVORI (d.lgs. 36/2023 All. II.14 art.3 comma 2)	31/12/2025	2.460.000,00 €	2.460.000,00 €	252.898,62 €
B14H22000830006	Stazioni di posta	Interventi attivati	M5	M5.C2.	M5C211.3.2- Stazioni di posta	Comune di Monza	ESECUZIONE FORNITURA	VERBALE CONSEGNA LAVORI	31/03/2026	1.445.000,00 €	1.445.000,00 €	382.157,51 €
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	M5	M5C211	M5C2.1.11.3.1 HOUSING FIRST	Comune di Monza	AGGIUDICAZIONE	ALBO STRUTTURE ABITATIVE	15/05/2025	710.000,00 €	710.000,00 €	0,00 €
B54H2200150001	RINNOVO PARCO AUTOBUS PER IL TRASPORTO PUBBLICO REGIONALE - N. 13 BUS ELETTRICI (ex FINANZIAMENTO BUS ELETTRICI : NR. 15) confluente nel PNRR NOV 2023	Interventi attivati	M2	M2.C2.	M2C214.04- Rinnovo flotte bus e treni verdi	Comune di Monza	STIPULA CONTRATTO	CONTRATTO	12/12/2023	7.754.497,00 €	7.754.497,00 €	0,00 €
B54H2200130006	Agenzia Nazionale Cybersecurity- ANC- Avviso Pubblico n. 08/2024	Interventi attivati	M1	M1C1.5	Agenzia Nazionale Cybersecurity	Comune di Monza	STIPULA CONTRATTO	CONTRATTI	31/12/2024	1.495.000,00 €	1.495.000,00 €	rendicontazione a costi reali
* il CUP B14H22000830006 è comprensivo del valore di cofinanziamento comunale pari a €355.000,00										42.173.513,17 €	42.173.513,17 €	2.254.388,20 €

**Definanziamento PNRR ex art.1 D.L. 2 marzo 2024, n. 19 conv. LEGGE 29 aprile 2024, n. 56; Finanziato con INVESTIMENTI\_STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO**

DENOMINAZIONE PROGETTO	Interventi attivati/d a attivare	Missione	Componente	INTERVENTO	Titolarità	FASE PROCEDURALE (DENOMINAZIONE REGIS)	FASE PROCEDURALE (ULTIMO ATTO IN REGIS)	SCADENZA FASE DA CRONOPROGRAMMA (ReGIS)	Importo su ReGIS	IMPORTO IMPEGNATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
B58E17000600009 Opere di adeguamento normativo ASI e VVF (SCUOLA ZUCCHI)	Interventi attivati	M2	M2.C4.	M2C412.02- Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	COLLAUDO	CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE	31/01/2025	220.000,00	220.000,00	160.746,81
B52D23000800001 INTERVENTI FINALIZZATI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI - DECRETO CRESCITA 2023	Interventi attivati	M2	M2C412	M2C412.02- Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Monza	ESECUZIONE LAVORI	VERBALE CONSEGNA LAVORI	31/12/2025	210.000,00	210.000,00	32.631,23
I n.18 progetti cosiddetti "Piccole e Medie Opere", finanziati con L.145/2018 e L.160/2018, a seguito del D.L. 19/2024 sono fuoriscritti dal PNRR, ma risultano ancora presenti su REGIS, con la denominazione: "Piano INVESTIMENTI_STATO", per un valore totale pari a € 5.077.233,65, risultano conclusi ad eccezione dei 2 sopra descritti, ancora in corso.									430.000,00	430.000,00	193.378,04

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0024854/2025 del 10/02/2025, classificata 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG »  
 Documento firmat digitalmente da GUIDO FERRARO, EDJ POLINELLI, Helena Invernizzi.  
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni di originale digitale, stampato il giorno 10/02/2025.

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 2025 - 2026 - 2027 sono stati inseriti appositi stanziamenti di entrata/spesa;

- che l'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2025 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021, in quanto finanziati dai quadri economici dei progetti PNRR.

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 esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste nel bilancio di previsione 2025-2026-2027 sulla base:

- delle previsioni definitive 2024 e della salvaguardia degli equilibri effettuata 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 FAVOREVOLE sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2026-2027 e sui documenti allegati.**

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: *DOTT. GUIDO FERRARO*

Componente *DOTT. EDJ POLINELLI*

Componente: *RAG. ELENA INVERNIZZI*

*Acquisita dagli Uffici ed esaminata la documentazione integrativa richiesta, il presente verbale viene sottoscritto dal Collegio digitalmente.*