

Comune di Monza
COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 5/2026

VERBALE PARERE RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 37/2024, esecutiva ai sensi di Legge, componenti Sig.ri:

Dott. FERRARO GUIDO	Presidente;
Dott. POLINELLI EDJ	Componente;
Rag. INVERNIZZI ELENA	Componente;

chiamato ad esprimere il proprio parere ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 art. 239 comma 1 lett b), in merito alla proposta di delibera per il Consiglio Comunale avente ad oggetto: **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2025, VARIAZIONE AL BILANCIO 2026-2027-2028, DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E CONSEGUENTI REIMPUTAZIONI, IN ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA.”**, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011;

Acquisita agli atti in data 4 marzo 2026 la documentazione di competenza, il Collegio si è riunito in data 05/03/2025 presso l'Ente, presente la Dott.ssa Maria Grazia Matera e il Dott. Francesco Brianza, per l'illustrazione e la valutazione della documentazione acquisita e per ottenere le opportune informazioni. Il Collegio dà atto delle informazioni acquisite in merito alla metodologia adottata:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'Ente, in condivisione con il software, hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Servizio Contabilità Finanziaria, dichiarando di aver verificato, anche a titolo documentale, l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario che, per ultimo, valuta l'effettiva registrazione;

A conclusione dell'incontro il Collegio ha richiesto ulteriore documentazione acquisita agli atti in data 6 marzo 2026.

Vista la proposta di delibera della Giunta in argomento e i relativi allegati;

Visti i seguenti atti:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 23/09/2024 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2027 - aggiornamento Sezione Strategica 2025;

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 13/02/2025 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione: Sezione strategica 2023-2027, Sezione operativa 2025-2027;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 27/02/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2025-2026-2027 e relativi allegati e viste le successive modifiche;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 18/03/2025 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione (PEG) 2025 - 2027 e viste le successive modificazioni;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 27/03/2025 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 e viste le successive modificazioni;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 28/04/2025, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto d'esercizio dell'anno 2024 e relativi allegati dal quale risulta un avanzo di Amministrazione pari ad euro 99.036.194,96;
- le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 37 del 28/07/2025, n. 48 del 30/10/2025 e n. 51 del 20/11/2025 di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2025;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 22/09/2025 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2027 - aggiornamento Sezione Strategica 2026;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 04/12/2025 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione: Sezione strategica 2023-2027, Sezione operativa 2026-2028;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 22/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2026-2027-2028 e relativi allegati;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 470 del 30/12/2025 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione (PEG) 2026-2028;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 29/01/2026 con la quale è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione 2026/2028;

Preso atto che con deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 03/02/2026 è stata effettuata un'operazione di adeguamento dei cronoprogrammi 2025, con modifiche allo stanziamento del fondo pluriennale vincolato, ai fini della redazione del Rendiconto 2025, tenendo conto delle opere non impegnate o impegnate solo in parte e delle opere per le quali occorre posticipare il cronoprogramma della spesa;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente ai seguenti allegati:

- Allegato 1) Elenco dei residui attivi eliminati;
- Allegato 2) Elenco dei residui passivi eliminati;
- Allegato 3) Elenco degli accertamenti e degli impegni 2025 reimputati agli esercizi 2026-2027-2028;

- Allegato 4) Elenco variazioni del bilancio 2026-2027-2028 che comportano la modifica del fondo pluriennale vincolato in entrata ed in uscita nonché degli stanziamenti di bilancio;
- Allegato 5) Elenco dei residui attivi conservati nello stato patrimoniale;
- Allegato 6) Elenco dei residui attivi e passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

Esaminata l'ulteriore documentazione allegata alla proposta deliberativa oltre agli elenchi analitici dei residui attivi e passivi e gli elenchi di estrazione delle proposte di riaccertamento richiesti a supporto dal Collegio,

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che codesto Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2025, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 128.069.275,49
- residui passivi pari a € 61.247.774,99

Nelle seguenti tabelle, il totale dei residui viene diviso in base alla relativa vetusta.

RESIDUI ATTIVI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	5.239.540,02	2.057.539,96	4.951.460,39	4.927.471,64	21.143.616,63	38.319.628,64
Titolo II	1.134.600,29	178.567,55	947.362,35	1.137.105,16	7.232.486,95	10.630.122,30
Titolo III	92.188,50	1.826.696,21	2.210.614,76	2.953.106,35	9.221.546,01	16.304.151,83
Titolo IV	4.860.612,77	236.445,08	1.145.197,78	14.229.445,64	15.054.604,30	35.526.305,57
Titolo V	6.484.297,50	783.962,41	1.549.277,00	9.849.342,93	8.333.911,00	27.000.790,84
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	2.500,00	0,00	2.223,16	16.340,83	267.212,32	288.276,31
Totali	17.813.739,08	5.083.211,21	10.806.135,44	33.112.812,55	61.253.377,21	128.069.275,49

RESIDUI PASSIVI

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	171.488,60	1.289.392,75	2.276.100,21	6.226.387,85	32.945.617,59	42.908.987,00
Titolo II	357.637,25	56.020,74	409.662,00	510.453,34	12.485.499,52	13.819.272,85
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936.013,17	1.936.013,17
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	110.319,38	80.263,63	101.343,01	162.926,56	2.128.649,19	2.583.501,77
Totali	639.445,23	1.425.677,12	2.787.105,22	6.899.767,75	49.495.779,47	61.247.774,79

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2025 ma non esigibili alla data del 31/12/2025:

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	91.636.720,50	70.493.103,87	21.143.616,63	-
Titolo 2	19.493.675,84	12.261.188,89	7.232.486,95	2.295.979,67
Titolo 3	39.896.795,13	30.675.249,12	9.221.546,01	13.000,00
Titolo 4	35.612.354,01	20.557.749,71	15.054.604,30	25.176.509,89
Titolo 5	8.685.173,49	351.262,49	8.333.911,00	-
Titolo 6	6.397.897,83	6.397.897,83	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	18.505.053,43	18.237.841,11	267.212,32	-
TOTALE	220.227.670,23	158.974.293,02	61.253.377,21	27.485.489,56

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	149.150.072,13	116.204.454,54	32.945.617,59	12.638.835,50
Titolo 2	41.372.035,69	28.886.536,17	12.485.499,52	82.222.532,89
Titolo 3	8.685.173,49	6.749.160,32	1.936.013,17	-
Titolo 4	6.276.897,49	6.276.897,49	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	18.505.053,43	16.376.404,24	2.128.649,19	-
TOTALE	223.989.232,23	174.493.452,76	49.495.779,47	94.861.368,39

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili. Gli impegni reimputati del Titolo 2 che generano Fondo Pluriennale vincolato sono rappresentati, nella tabella di competenza, al netto della quota riferita ad annualità successive:

	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	2.295.979,67	2.295.979,67	-	-
Titolo 3	13.000,00	13.000,00	-	-
Titolo 4	25.176.509,89	25.176.509,89	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	27.485.489,56	27.485.489,56	-	-

	totale Impegni reimputati	di cui si genera FPV	di cui non si genera FPV
Titolo 1	12.638.835,50	10.329.855,83	2.308.979,67
Titolo 2	82.222.532,89	57.046.023,00	25.176.509,89
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	-	-	-
Titolo 5	-	-	-
TOTALE	94.861.368,39	67.375.878,83	27.485.489,56

	impegni reimputati al 2026	di cui si genera FPV	di cui non si genera FPV
Titolo 1	12.638.835,50	10.329.855,83	2.308.979,67
Titolo 2	76.703.186,15	51.526.676,26	25.176.509,89
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	-	-	-
Titolo 5	-	-	-
TOTALE	89.342.021,65	61.856.532,09	27.485.489,56

	impegni reimputati al 2027	di cui si genera FPV	di cui non si genera FPV
Titolo 1	-	-	-
Titolo 2	5.244.346,74	5.244.346,74	-
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	-	-	-
Titolo 5	-	-	-
TOTALE	5.244.346,74	5.244.346,74	-

	impegni reimputati al 2028	di cui si genera FPV	di cui non si genera FPV
Titolo 1	-	-	-
Titolo 2	275.000,00	275.000,00	-
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	-	-	-
Titolo 5	-	-	-
TOTALE	275.000,00	275.000,00	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV, nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati al 2026		impegni reimputati al 2026
Titolo 1	-	Titolo 1	2.308.979,67
Titolo 2	2.295.979,67	Titolo 2	25.176.509,89
Titolo 3	13.000,00	Titolo 3	-
Titolo 4	25.176.509,89	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	27.485.489,56	-	27.485.489,56

	accertamenti reimputati al 2027		impegni reimputati al 2027
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	-
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	-	-	-

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2024, accertati nel 2025 e non riscossi al 31/12/2025:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.25
Titolo 1	41.386.752,11	25.436.782,94	1.226.042,84	17.176.012,01
Titolo 2	8.307.108,66	3.019.528,13	- 1.889.945,18	3.397.635,35
Titolo 3	16.903.005,76	8.422.773,31	- 1.397.626,63	7.082.605,82
Titolo 4	24.448.995,76	3.934.969,00	- 42.325,49	20.471.701,27
Titolo 5	25.118.285,52	5.287.302,94	- 1.164.102,74	18.666.879,84
Titolo 6	2.287.275,66	2.287.275,66	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	140.126,56	117.781,79	- 1.280,78	21.063,99
TOTALE	118.591.550,03	48.506.413,77	- 3.269.237,98	66.815.898,28

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2024, impegnati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.25
Titolo 1	38.819.743,27	26.151.821,84	- 2.704.552,02	9.963.369,41
Titolo 2	6.004.237,90	4.339.601,73	- 330.862,84	1.333.773,33
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	2.400.457,87	1.945.004,07	- 601,02	454.852,78
TOTALE	47.224.439,04	32.436.427,64	- 3.036.015,88	11.751.995,52

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime **PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di delibera in esame.

Il presente verbale viene sottoscritto dal Collegio digitalmente.

Monza, 09/03/2026

L'Organo di Revisione (*)

Presidente: Dott. FERRARO GUIDO

Componente: Dott. POLINELLI EDJ

Componente: Rag. INVERNIZZI ELENA

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.