

# COMUNE DI MONZA

## Provincia di Monza e della Brianza

### Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*

anno  
2025

– *sullo schema di rendiconto*

#### L'ORGANO DI REVISIONE

*Presidente: DOTT. FERRARO GUIDO  
Componente: DOTT. POLINELLI EDJ  
Componente: RAG. INVERNIZZI ELENA*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria .....	9
FONDO DI CASSA .....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	28
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	33
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	33
Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario.....	33
Fondi spese e rischi futuri .....	34
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	37
DEBITI FUORI BILANCIO .....	40
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	41
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	42
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	51
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	52
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	52
PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	53
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	53
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	54
CONTO ECONOMICO .....	54
STATO PATRIMONIALE .....	58
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	64
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	66
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	66
CONCLUSIONI .....	67

Comune di Monza

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 07/04/2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 7 aprile 2026

L'Organo di revisione

*Presidente: DOTT. FERRARO GUIDO*

*Componente: DOTT. POLINELLI EDJ*

*Componente: RAG. INVERNIZZI ELENA*

## INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 01/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati successivamente con delibera della Giunta Comunale n. 104 del 02/04/2026, acquisita agli atti dal Collegio, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;

- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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 di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 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 rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2025 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- le dichiarazioni dell'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2025 riconosciuti e non finanziati ai sensi dell'art. 194, del D.lgs. 267/2000, come dichiarato dai dirigenti, ciascuno per quanto di rispettiva competenza, agli atti dell'Ente;
- le delibere relative alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000);
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- elenco contratti di partenariato pubblico-privato.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - Ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2025;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 98 del 15/11/2018, modificato con delibera di CC n. 61 del 28/10/2019;

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) punto 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2025
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Monza registra una popolazione al 1.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 123.131 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è** terremotato;
- **non è** alluvionato;
- **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni.

L'organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e non ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2025 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", al fine di verificare che non vi siano anomalie prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, nel corso del 2025 non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;

- l'Ente ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2025 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- vi è la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- vi è la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle



- scritture contabili;
- sussiste il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
  - sussiste la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
  - vi è l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
  - l'ente rispetta i limiti di indebitamento e il divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
  - l'ente rispetta il contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - l'ente rispetta i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - l'ente ha provveduto alla verifica dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2025 con le società partecipate;
  - l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibere di Consiglio Comunale n. 37 del 28/07/2025, n. 48 del 30/10/2025 e n. 51 del 20/11/2025;
  - l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 65 del 10/03/2026 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - L'Ente ha rispettato l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.
  - L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 25.726 reversali e n. 12.810 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM, reso entro il 30 gennaio 2026.

## FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	113.464.269,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	113.464.269,90

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo cassa finale è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	99.386.070,16	112.913.443,51	113.464.269,90
<i>Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12</i>	2.156.652,81	5.045.790,33	8.053.110,47

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata alla data del 31/12/2025.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	2023	2024	2025
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	2.179.445,42	2.156.652,81	5.045.790,33
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	2.179.445,42	2.156.652,81	5.045.790,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	5.333.462,39	18.833.080,34	14.828.715,18
Decrementi per pagamenti vincolati	5.356.255,00	15.943.942,82	11.821.395,04
Fondi vincolati al 31.12	2.156.652,81	5.045.790,33	8.053.110,47
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	0,00	0,00	0,00
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	<b>2.156.652,81</b>	<b>5.045.790,33</b>	<b>8.053.110,47</b>

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

- ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10. L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2025 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

### Equilibri di cassa

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2025					
	+/-	Prev. def.	Comp.	Residui	Tot.
Fondo di cassa iniziale (A)		112.913.443,51			112.913.443,51
Entrate Titolo 1.00	+	111.315.460,41	70.493.103,87	25.436.782,94	95.929.886,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	31.561.244,55	12.261.188,89	3.019.528,13	15.280.717,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	51.753.044,90	30.675.249,12	8.422.773,31	39.098.022,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>194.629.749,86</b>	<b>113.429.541,88</b>	<b>36.879.084,38</b>	<b>150.308.626,26</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	194.021.839,45	116.204.454,54	26.151.821,84	142.356.276,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	7.748.121,00	6.276.897,49	0,00	6.276.897,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>201.769.960,45</b>	<b>122.481.352,03</b>	<b>26.151.821,84</b>	<b>148.633.173,87</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-7.140.210,59</b>	<b>-9.051.810,15</b>	<b>10.727.262,54</b>	<b>1.675.452,39</b>
<b>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio</b>					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	7.950.000,00	6.500.000,00	0,00	6.500.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	560.365,82	453.389,55	0,00	453.389,55
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>249.423,59</b>	<b>-3.005.199,70</b>	<b>10.727.262,54</b>	<b>7.722.062,84</b>
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	90.325.221,98	20.557.749,71	3.934.969,00	24.492.718,71
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	22.295.500,57	351.262,49	5.287.302,94	5.638.565,43
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	12.137.421,84	6.397.897,83	2.287.275,66	8.685.173,49
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	560.365,82	453.389,55	0,00	453.389,55
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>125.318.510,21</b>	<b>27.760.299,58</b>	<b>11.509.547,60</b>	<b>39.269.847,18</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	22.295.500,57	351.262,49	5.287.302,94	5.638.565,43
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>22.295.500,57</b>	<b>351.262,49</b>	<b>5.287.302,94</b>	<b>5.638.565,43</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>22.295.500,57</b>	<b>351.262,49</b>	<b>5.287.302,94</b>	<b>5.638.565,43</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>103.023.009,64</b>	<b>27.409.037,09</b>	<b>6.222.244,66</b>	<b>33.631.281,75</b>
Spese Titolo 2.00	+	95.356.348,28	28.886.536,17	4.339.601,73	33.226.137,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>95.356.348,28</b>	<b>28.886.536,17</b>	<b>4.339.601,73</b>	<b>33.226.137,90</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>95.356.348,28</b>	<b>28.886.536,17</b>	<b>4.339.601,73</b>	<b>33.226.137,90</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-283.338,64</b>	<b>-7.977.499,08</b>	<b>1.882.642,93</b>	<b>-6.094.856,15</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	15.000.000,00	6.749.160,32	0,00	6.749.160,32
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>15.000.000,00</b>	<b>6.749.160,32</b>	<b>0,00</b>	<b>6.749.160,32</b>
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	60.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	60.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	34.058.846,10	18.237.841,11	117.781,79	18.355.622,90
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	36.319.856,85	16.376.404,24	1.945.004,07	18.321.408,31
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>117.914.018,28</b>	<b>-15.519.159,74</b>	<b>16.069.986,13</b>	<b>113.464.269,90</b>

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2025 è stato approvato per €. 60.000.000,00 con deliberazione di Giunta Comunale n. 08 del 14/01/2025.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	57.800.000,00	59.800.000,00	60.000.000,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 - 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL.

- l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture. Non sono stati integrati i contratti individuali di lavoro in quanto gli stessi richiamano già la coerenza con il vigente sistema di valutazione, che prevede

che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

-l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che corrisponde a -11,57 giorni;

-l'indicatore di ritardo annuale, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ammonta a -12 giorni, in quanto l'Ente ha conseguito un indicatore di tempo medio di pagamento dei debiti derivanti da transazioni commerciali pari a 18 giorni.

Ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art. 9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64.

I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare.

-l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31/12/2025) che ammonta ad euro 207.023,20.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC):

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

## Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 23.875.827,54.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 8.705.928,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 8.703.529,31 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
Avanzo di competenza (+)	23.875.827,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	1.200.184,00
Risorse vincolate nel bilancio (+)	13.969,715,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	8.705.928,05

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
Equilibrio di bilancio (+) / (-)	8.705.928,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	2.398,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	0,00
Equilibrio complessivo (f=d-e)	8.703.529,31

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-3.761.562,00
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	85.244.359,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	86.513.788,37
<b>SALDO FPV</b>	-1.269.428,83
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.798.813,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.068.051,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.036.015,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-233.222,10
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-3.761.562,00
<b>SALDO FPV</b>	-1.269.428,83

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-233.222,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	28.906.818,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	70.129.376,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	<b>93.771.982,03</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	91.450.543,23	91.650.543,23	91.636.720,50	100,20%	99,98%
<b>Titolo 2</b>	19.047.288,00	23.379.744,84	19.493.675,84	102,34%	83,38%
<b>Titolo 3</b>	41.430.942,00	37.765.713,63	39.896.795,13	96,30%	105,64%
<b>Titolo 4</b>	37.753.353,82	86.388.542,51	35.612.354,01	94,33%	41,22%
<b>Titolo 5</b>	50.000.000,00	15.000.000,00	8.685.173,49	17,37%	57,90%
<b>TOTALE</b>	<b>239.682.127,05</b>	<b>254.184.544,21</b>	<b>195.324.718,97</b>	<b>81,49%</b>	<b>76,84%</b>

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. Gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>16.563.451,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.200.184,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.923.394,32
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.439.873,41</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.771,68
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.420.101,73</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>7.312.375,81</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.046.321,17
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.266.054,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-17.372,94
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.283.427,58</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>23.875.827,54</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.200.184,00
Risorse vincolate nel bilancio		13.969.715,49
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>8.705.928,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.398,74
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>8.703.529,31</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): euro 23.875.827,54
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 8.705.928,05
- W3 (equilibrio complessivo): euro 8.703.529,31

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	⊕	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo contenzioso		5.041.371,23	-1.242.414,23	250.000,00	700.000,00	4.748.957,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>5.041.371,23</b>	<b>-1.242.414,23</b>	<b>250.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>4.748.957,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(9)</sup>		24.445.255,33	0,00	0,00	-1.948.693,58	22.496.561,75
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>24.445.255,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.948.693,58</b>	<b>22.496.561,75</b>
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00	0,00	339.144,00	0,00	339.144,00
<b>Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>339.144,00</b>	<b>0,00</b>	<b>339.144,00</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>	TFR Sindaco	26.932,94	0,00	11.040,00	0,00	37.972,94
	Rinnovi contrattuali	1.210.712,88	0,00	600.000,00	251.092,32	2.061.805,20
	Fondo rischi potenziali spesa corrente	1.683.253,87	0,00	0,00	500.000,00	2.183.253,87
	Fondo rischi potenziali spesa capitale	642.429,65	-600.000,00	0,00	500.000,00	542.429,65
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>3.563.329,34</b>	<b>-600.000,00</b>	<b>611.040,00</b>	<b>1.251.092,32</b>	<b>4.825.461,66</b>
<b>Totale</b>		<b>33.049.955,90</b>	<b>-1.842.414,23</b>	<b>1.200.184,00</b>	<b>2.398,74</b>	<b>32.410.124,41</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Descrizione vincolo	Risorse vinc. Nel risultato di amministrazione al 1/1/2025	Risorse vincolate applicate al bilancio 2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025	Impegni 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. Vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residui)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 non reimpegnati nell'esercizio 2025	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)- (d)-(f)+(g)
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge</b>	17.539.351,43	10.034.196,00	23.221.526,48	15.642.455,76	8.591.718,69	1.960.392,59	996.803,59	10.018.351,62	15.563.114,46
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>	4.838.561,70	99.990,91	23.349.615,81	17.350.241,83	5.790.916,10	-22.543,46	31.609,89	340.058,68	5.101.172,93
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti</b>	132.082,74	55.000,00	15.083.071,32	8.703.473,49	6.397.897,83	-41.961,82	275.538,67	312.238,67	431.283,23
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>	30.716.603,77	5.387.819,38	2.155.774,31	1.013.342,11	4.339.121,34	491.186,69	1.107.936,28	3.299.066,52	28.136.664,22
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>	53.226.599,64	15.577.006,29	63.809.987,92	42.709.513,19	25.119.653,96	2.387.074,00	2.411.888,43	13.969.715,49	49.232.234,84

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0	0
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	10.018.351,62	15.563.114,46
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	340.058,68	5.101.172,93
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	312.238,67	431.283,23
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	3.299.066,52	28.136.664,22
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	13.969.715,49	49.232.234,84

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di ent.	Descr.	Cap. di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investim. Al 01/01/2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025	Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. Vinc. Al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellaz. Di residui attivi costituiti da risorse destin. Agli invest. O eliminaz. Della destinaz. Su quote del risult. Di amminist. (+) e cancellaz. Di residui passivi finanz. Da risorse destin. Agli invest. (-) (gestione del residui)	Risorse destinate agli investim. Al 31/12/ 2025
				a)	(b)	©	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -( c)-(d)-(e)
	CAP VARI		CAP VARI	0,00	1.037.795,68	0,00	0,00	114.727,00	923.068,68
	CAP VARI		CAP VARI	273.713,14	1.088.123,06	298.829,10	561.035,00	0	501.972,10
			<b>Totale</b>	<b>273.713,14</b>	<b>2.125.918,74</b>	<b>298.829,10</b>	<b>561.035,00</b>	<b>114.727,00</b>	<b>1.425.040,78</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f – g)									<b>1.425.040,78</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle parti finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2025-2026-2027-2028 di riferimento.
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 45 del d.lgs. 36 del 2023.

La composizione del FPV finale 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	11.641.956,61	10.854.640,17
FPV di parte capitale	73.602.402,93	75.659.148,20
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale FPV</b>	<b>85.244.359,54</b>	<b>86.513.788,37</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2025</b>	<b>8.487.700,76</b>	<b>11.641.956,61</b>	<b>10.854.640,17</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.960.711,56	3.152.674,23	4.605.913,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.264.004,93	1.108.034,47	1.308.059,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2	3.483.968,32	4.546.196,71	3.060.320,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	147.636,87	1.806.303,14	1.524.138,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	631.379,08	1.028.748,06	356.208,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 45 del d.lgs. 36 del 2023	0,00	0,00	0,00

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.308.059,23
Trasferimenti correnti	3.553.408,48
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	85.329,76
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.576.643,27
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	3.331.199,43
Altro(**)	0,00
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>10.854.640,17</b>

\*\* specificare

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2025</b>	<b>44.439.785,31</b>	<b>73.602.402,93</b>	<b>75.659.148,20</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	15.708.987,35	40.547.732,34	20.856.918,54
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	28.730.797,96	33.054.670,59	54.802.229,66
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 45 del d.lgs. 36 del 2023	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione dà atto che l'Ente si è dotato di procedure e di prospetti di controllo combinati per le rilevazioni del FPV collegati con la contabilità in maniera ordinata e facilmente consultabile.

## Risultato di amministrazione

il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 93.771.982,03

a) come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				112.913.443,51
RISCOSSIONI	(+)	48.506.413,77	158.974.293,02	207.480.706,79
PAGAMENTI	(-)	32.436.427,64	174.493.452,76	206.929.880,40
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>113.464.269,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>113.464.269,90</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>(+)</b>	<b>66.815.898,28</b>	<b>61.253.377,21</b>	<b>128.069.275,49</b>
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				240.266,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				11.121.297,43
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>(-)</b>	<b>11.751.995,52</b>	<b>49.495.779,47</b>	<b>61.247.774,99</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			10.854.640,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			75.659.148,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>93.771.982,03</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di Tesoreria principale; Nei residui attivi sono compresi euro 11.121.297,43 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di Revisione dà atto che il saldo di cassa al 31/12/2025 è concordato con i dati SIOPE.



Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio, come da Rendiconti approvati dal Consiglio Comunale, ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Risultato d'amministrazione (A)	<b>102.094.551,02</b>	<b>99.036.194,96</b>	<b>93.771.982,03</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	34.656.731,62	33.049.955,90	32.410.124,41
Parte vincolata (C )	54.706.751,32	53.226.599,64	49.232.234,84
Parte destinata agli investimenti (D)	836.212,72	273.713,14	1.425.040,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	11.894.855,36	12.485.926,28	10.704.582,00

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totale	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata			
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	8.655.696,49												8.655.696,49
Finanziamento spese di investimento	1.471.000,00												1.471.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	1.360.701,36												1.360.701,36
Utilizzo parte accantonata	11.487.397,85	0,00	1.242.414,23	600.000,00	1.842.414,23								1.842.414,23
Utilizzo parte vincolata						10.034.196,00	99.990,91	55.000,00	5.387.819,38	15.577.006,29			15.577.006,29
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00		0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>11.487.397,85</b>	<b>0,00</b>	<b>1.242.414,23</b>	<b>600.000,00</b>	<b>1.842.414,23</b>	<b>10.034.196,00</b>	<b>99.990,91</b>	<b>55.000,00</b>	<b>5.387.819,38</b>	<b>15.577.006,29</b>	<b>0,00</b>		<b>28.806.818,37</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>996.526,43</b>	<b>24.445.255,33</b>	<b>3.798.957,00</b>	<b>2.963.329,34</b>	<b>31.207.541,67</b>	<b>7.505.155,43</b>	<b>4.738.570,79</b>	<b>77.082,74</b>	<b>25.328.784,39</b>	<b>37.648.593,35</b>	<b>273.713,14</b>		<b>70.128.376,59</b>
<b>Totale</b>	<b>12.485.926,28</b>	<b>24.445.255,33</b>	<b>5.041.371,23</b>	<b>3.563.329,34</b>	<b>33.049.955,90</b>	<b>17.539.351,43</b>	<b>4.838.561,70</b>	<b>132.082,74</b>	<b>30.716.603,77</b>	<b>53.226.599,64</b>	<b>273.713,14</b>		<b>89.036.194,96</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2024 al termine dell'esercizio n. 2025:													

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:</b>	
Risultato di amministrazione	<b>93.771.982,03</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	22.496.561,75
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	4.748.957,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	339.144,00
Altri accantonamenti	4.825.461,66
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>32.410.124,41</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.563.114,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.101.172,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	431.283,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	28.136.664,22
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>49.232.234,84</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.425.040,78</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.425.040,78</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>10.704.582,00</b>
<b>Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	<b>93.771.982,03</b>

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 65 del 10/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione verbale n. 5 del 9/03/2026.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di G.C. n. 65 del 10/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali 01/01/2025	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	118.591.550,03	48.506.413,77	66.815.898,28	-3.269.237,98
Residui passivi	47.224.439,04	32.436.427,64	11.751.995,52	-3.036.015,88

Le variazioni (positive e negative) dei residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Variazioni dei residui attivi	Variazioni dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	171.583,79	1.988.293,79
Gestione corrente vincolata	1.889.945,18	716.258,23
Gestione in conto capitale vincolata	1.206.428,24	321.244,32

Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	9.618,52
Gestione servizi c/terzi	1.280,78	601,02
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.269.237,99</b>	<b>3.036.015,88</b>

Nel dettaglio, si elencano i minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	8.950.955,62	1.988.293,79
Gestione corrente vincolata	1.909.386,95	716.258,23
Gestione in conto capitale vincolata	1.206.428,23	321.244,32
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	9.618,52
Gestione servizi c/terzi	1.280,78	601,02
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>12.068.051,58</b>	<b>3.036.015,88</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

I residui attivi per euro 12.068.051,58, in quanto crediti di dubbia e difficile esazione, sono stati stralciati dal conto del bilancio e riclassificati per euro 961.198,23 nello stato patrimoniale adeguando il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale; di tali crediti si procederà alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o

dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguenti:

Analisi dei residui attivi al 31/12/2025

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
<b>Titolo I</b>	<b>5.239.540,02</b>	<b>2.057.539,96</b>	<b>4.951.460,39</b>	<b>4.927.471,64</b>	<b>21.143.616,63</b>	<b>38.319.628,64</b>
di cui Add.Irpef	0,00	0,00	0,00	50.000,00	11.071.297,43	11.121.297,43
di cui: Tari	11.360,86	0,00	3.007.820,38	3.056.646,50	6.097.628,81	12.173.456,55
di cui: Recupero vasione arsu/Tari/Tares	0,00	0,00	0,00	0,00	1.309.936,69	1.309.936,69
di cui F.S.R o F.S.C.	4.911.792,88	0,00	0,00	0,00	0,00	4.911.792,88
<b>Titolo II</b>	<b>1.134.600,29</b>	<b>178.567,55</b>	<b>947.362,35</b>	<b>1.137.105,16</b>	<b>7.232.486,95</b>	<b>10.630.122,30</b>
di cui trasf. Stato	1.134.600,29	103.702,67	785.575,93	412.674,34	3.247.305,42	5.683.858,65
di cui trasf. Regione	0,00	74.864,88	161.786,42	724.430,82	3.847.959,37	4.809.041,49
<b>Titolo III</b>	<b>92.188,50</b>	<b>1.826.696,21</b>	<b>2.210.614,76</b>	<b>2.953.106,35</b>	<b>9.221.546,01</b>	<b>16.304.151,83</b>
di cui Titoli Attivi (E 3010302)	861,81	584.439,88	593.397,38	733.742,26	956.426,25	2.868.867,58
di cui stanziamenti CdS nell'anno 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	50.276,00	50.276,00
di cui stanziamenti CdS preletti	2.258,19	923.892,81	442.217,12	602.913,66	2.251,11	1.973.532,89
di cui Parte corrente	6.466.328,81	4.062.803,72	8.109.437,50	9.017.683,15	37.597.649,59	65.253.902,77
di cui Parte IV	4.860.612,77	236.445,08	1.145.197,78	14.229.445,64	15.054.604,30	35.526.305,57
di cui trasf. Stato	913.148,05	22.945,08	575.718,14	1.106.279,69	13.062.697,12	15.680.788,08
di cui trasf. Regione	3.683.535,95	213.500,00	540.126,97	13.010.701,53	1.494.177,27	18.942.041,72
<b>Titolo V</b>	<b>6.484.297,50</b>	<b>783.962,41</b>	<b>1.549.277,00</b>	<b>9.849.342,93</b>	<b>8.333.911,00</b>	<b>27.000.790,84</b>
<b>Titolo VI</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>
di cui Parte capitale	11.344.910,27	1.020.407,49	2.694.474,78	24.078.788,57	23.388.515,30	62.527.096,41
<b>Titolo IX</b>	<b>2.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.223,16</b>	<b>16.340,83</b>	<b>267.212,32</b>	<b>288.276,31</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>17.813.739,08</b>	<b>5.083.211,21</b>	<b>10.806.135,44</b>	<b>33.112.812,55</b>	<b>61.253.377,21</b>	<b>128.069.275,49</b>

#### Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	171.488,60	1.289.392,75	2.276.100,21	6.226.387,85	32.945.617,59	42.908.987,00
<b>Titolo II</b>	357.637,25	56.020,74	409.662,00	510.453,34	12.485.499,52	13.819.272,85
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936.013,17	1.936.013,17
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	110.319,38	80.263,83	101.343,01	162.926,56	2.128.649,19	2.583.501,97
<b>Totali</b>	<b>639.445,23</b>	<b>1.425.677,32</b>	<b>2.787.105,22</b>	<b>6.899.767,75</b>	<b>49.495.779,47</b>	<b>61.247.774,99</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	454.099,68	1.873.550,49	2.116.188,81	1.930.949,65	3.102.122,17	4.307.667,28	8.166.563,03	5.208.428,86
	Riscosso c/residui al 31.12	554.597,22	717.793,83	222.724,45	365.268,87	1.392.607,97	2.219.761,87		
	Percentuale di riscossione	122,13%	38,31%	10,52%	18,92%	44,89%	51,53%		
TARI/TARIFA ordinaria	Residui iniziali	19.171,90	1.141.104,43	2.303.662,30	3.165.376,49	6.032.256,73	20.800.595,22	12.173.456,55	9.371.126,85
	Riscosso c/residui al 31.12	882.165,93	29.787,25	4.393,00	6.541,00	2.715.271,71	14.702.966,41		
	Percentuale di riscossione	4601,35%	2,61%	0,19%	0,21%	45,01%	70,69%		
TARSU/TARITARE recupero evasione	Residui iniziali	291,32	0,00	0,00	0,00	336.793,80	2.389.056,24	1.309.936,69	343.530,13
	Riscosso c/residui al 31.12	291,32	0,00	0,00	0,00	551.502,26	1.079.119,55		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	163,75%	45,17%		
Unico (ex COSAP)	Residui iniziali	83,99	0,00	26.589,70	22.307,00	35.112,42	20.120,00	77.722,71	60.437,18
	Riscosso c/residui al 31.12	83,99	0,00	22.514,10	347,77	3.544,54	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	84,67%	1,56%	10,09%	0,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.235,90	6.997,24	1.910.387,73	1.009.209,26	1.376.966,42	429.545,79	1.973.532,89	1.528.501,22
	Riscosso c/residui al 31.12	522.622,69	127.255,02	85.319,92	162.297,57	214.772,12	427.294,68		
	Percentuale di riscossione	3948,52%	1818,65%	4,47%	16,08%	15,60%	99,48%		
Tributari e canoni comunali (livelli E 3010301 e 3010302)	Residui Iniziali	112.009,40	20.858,00	676.940,95	839.156,81	3.687.906,80	13.975.776,09	6.360.033,91	3.232.983,39
	Riscosso c/residui al 31.12	87.164,09	31.901,20	52.637,66	81.055,48	2.526.795,47	10.040.168,90		
	Percentuale di riscossione	77,82%	152,94%	7,78%	9,66%	68,52%	71,84%		
Procedi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Procedi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: *tipologie/categorie/capitoli*.

L'Organo di Revisione dà atto che l'Ente, a seguito di rilievo della Corte dei Conti, ha inserito negli Allegati al Rendiconto 2025 l'elenco dei residui attivi con adeguate motivazioni in merito al calcolo del FCDE.

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 22.496.561,75.

### Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2025 è stato calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 22.496.561,75.

		Importi
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/01/2025	+	24.445.255,33
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	0,00
Risorse accantonate stanziare nella spesa del Bilancio 2025	+	0,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	+	-1.948.693,58
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>22.496.561,75</b>

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 961.198,23 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegati al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

L'organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.748.957,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Fondo contenzioso è stato incrementato di euro 700.000,00 in sede di rendiconto 2025, come risulta dall'Allegato A1 Avanzo Accantonato, per far fronte agli eventuali oneri che dovessero derivare dalle cause in corso nel Comune di Monza.

A seguito della predisposizione da parte dell'Avvocatura comunale dell'elenco delle cause in corso nel Comune di Monza, si ritiene che il Fondo contenzioso sia complessivamente congruo nell'ammontare.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'importo di tale fondo al 31/12/2025 è di euro 0,00 non essendo presenti perdite delle Partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Risorse accantonate al 01/01/2025	26.932,94
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -)	0,00
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	11.040,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>37.972,94</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti:

- accantonamento pari ad euro 2.183.253,87 per Fondo rischi potenziali spesa corrente, che è stato valutato di incrementare in sede di rendiconto di euro 500.000,00 in via meramente prudenziale;
- accantonamento pari ad euro 542.429,65 per fondo rischi potenziali c/capitale che è stato valutato di incrementare in sede di rendiconto di euro 500.000,00 in via meramente prudenziale;
- accantonamento pari a euro 2.061.805,20 per rinnovi contrattuali.

I maggiori accantonamenti per rischi potenziali di parte corrente e di parte conto capitale non sono riferibili a eventi determinati/determinabili ma costituiscono accantonamenti prudenziali per straordinarie eventualità che dovesse incontrare la gestione amministrativa dell'Ente.

## **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento per il Fondo garanzia debiti commerciali.

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

- entro il 31/01/2026 ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati al 31/12/2025, in conformità all'art.33 del D.lgs.33/2013;
- ha trasmesso alla Piattaforma elettronica entro il 31/01/2026 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2025 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture;
- ha verificato che l'Ente nell'anno 2025 ha avuto un tempo medio ponderato annuale di ritardo dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, così come imposto dal D.lgs. 231/2002 art. 4, e conseguentemente non ha iscritto a Bilancio il Fondo di Garanzia dei debiti commerciali;
- ha rilevato al 31/12/2025 un debito commerciale residuo scaduto non superiore al 5% del totale fatture ricevute nel medesimo esercizio, in conformità al D.L. n. 34/2019 convertito in Legge 58/2019;
- 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 posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## **Fondo obiettivi finanza pubblica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025:

- *ha* fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;
- *Ha* correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

L'ammontare del fondo obiettivi finanza pubblica 2025 è di euro 339.144,00.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	91.574.337,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	16.381.583,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	36.044.225,53	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	<b>144.000.146,62</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>14.400.014,66</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)</b>	<b>2.452.267,07</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0,00</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0,00</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>11.947.747,59</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>2.452.267,07</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		<b>1,70%</b>

1) La lettera C) comprende: per euro 2.136.545,48 ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito, per euro 2.370,59 garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL, oltre euro 313.351,00 ammontare interessi per mutui, stipulati nel 2025 con ammortamento dal 2026.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità. Non ricorre la casistica per il Comune di Monza.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	75.999.771,04	72.315.166,96	73.090.542,14
Nuovi prestiti (+)	3.406.634,19	8.184.996,26	6.397.897,83
Prestiti rimborsati (-)	-6.848.035,88	-7.232.406,03	-€ 6.276.897,49
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (rideterminazioni)	-243.202,39	-177.215,05	-1.164.102,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>72.315.166,96</b>	<b>73.090.542,14</b>	<b>72.047.439,74</b>
Nr. abitanti al 31/12	122.369	122.883	123.131
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>590,96</b>	<b>594,80</b>	<b>585,13</b>

L'andamento triennale del limite di indebitamento è stato il seguente:

Controllo limite art. 204 del TUEL	2023	2024	2025
	2,02%	2,03%	1,70%

Il limite di indebitamento è stato calcolato comprendendo gli interessi pagati nel 2025, la garanzia fideiussoria rilasciata ai sensi dell'art. 207 Tuel e gli interessi sui nuovi mutui stipulati nel 2025 con ammortamento dal 2026.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	2.470.894,50	2.511.911,44	2.136.545,48
Quota capitale	6.848.035,88	7.232.406,03	6.276.897,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.318.930,38</b>	<b>9.744.317,47</b>	<b>8.413.442,97</b>

L'ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente nel 2025 ha effettuato una devoluzione di mutuo di euro 1.164.102,74 per progetto di bonifica area per nuova scuola Bellani.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2025, ammonta ad euro 2.136.545,48 e rispetto al residuo debito al 1/1/2025 pari a euro 73.090.542,14 determina un tasso medio del 2,92%.

Il Comune di Monza ha rilasciato, nel 2007, e poi rinnovata, garanzia fideiussoria (art. 207 TUEL) a favore della Soc. Sportiva La Dominante per un mutuo stipulato con l'Istituto del Credito Sportivo.

Nell'anno 2025 gli interessi annuali relativi all'operazione di indebitamento di cui sopra ammontano ad euro 2.370,59. Non c'è stata alcuna necessità di corresponsione di tali interessi da parte del Comune in quanto il debitore principale non si è rivelato inadempiente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'esercizio 2023, l'incidenza degli interessi passivi sul debito, oltre garanzie fideiussorie ex art. 207 TUEL, è del 1,70%.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.117.434,50, di cui euro 1.117.434,50 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con prot. 18363 del 12/09/2025 e prot. 21727 del 28/11/2025;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	5.018.109,46	967.429,84	1.117.434,50
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	573.533,64	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.591.643,10</b>	<b>967.429,84</b>	<b>1.117.434,50</b>

Il debito fuori bilancio riconosciuto dal Consiglio Comunale n. 37 del 28/07/2025, su cui è stato rilasciato parere dal Collegio Revisori del Comune n. 25 del 18/07/2025, è pari a euro 70.020,27.

Il debito fuori bilancio riconosciuto dal Consiglio Comunale n. 51 del 20/11/2025 su cui è stato rilasciato parere dal Collegio Revisori del Comune n. 35 del 14/11/2025, è pari a euro 1.047.414,23.

L'importo impegnato nell'esercizio 2025 è pari ad euro 1.117.434,5 di seguito dettagliato:

N. Deliberazione CC	Data	Causale	Importo riconosciuto con deliberazione CC	Variazione	Impegnato rendiconto 2025
37	28/07/2025	Soccombenza Contenzioso	70.020,27	0,00	70.020,27
51	20/11/2025	Soccombenza Contenzioso	1.047.414,23	0,00	1.047.414,23
<b>Totale</b>			<b>1.117.434,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1.117.434,50</b>



Si evidenzia che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sono state prodotte dai Dirigenti responsabili dei servizi le seguenti attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2025:

prot_45386_09_03_2026	prot_44270_06_03_2026	prot_54528_18_03_2026
prot_44739_06_03_2026	prot_44741_06_03_2026	prot_44748_06_03_2026
prot_47305_10_03_2026	prot_47486_10_03_2026	prot_47821_10_03_2026
prot_48181_11_03_2026	prot_48822_11_03_2026	prot_48853_11_03_2026
prot_50040_12_03_2026	prot_54238_18_03_2026	prot_55335_19_03_2026
prot_58764_24_03_2026		

### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 23.875.827,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.705.928,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.703.529,31

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023 per l'importo complessivo di euro 644.041,33.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi, ad eccezione del recupero evasione IMU che risulta essere sempre difficoltoso.

In particolare, le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	% Riscossioni su Accertamenti	Somme a residuo
Recupero evasione IMU	4.307.041,37	2.219.135,96	51,52%	2.087.905,41
Recupero evasione ICI	254.601,45	254.601,45	100,00%	0,00
Recupero evasione Tasi	625,91	625,91	100,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	2.389.056,24	1.079.119,55	45,17%	1.309.936,69
Recupero evasione COSAP/TOSAP	20.120,00	0,00	0,00%	20.120,00
Recupero evasione Pubblicità	28.621,28	9.840,20	34,38%	18.781,08
<b>Totale recupero evasione</b>	<b>7.000.066,25</b>	<b>3.563.323,07</b>	<b>50,90%</b>	<b>3.436.743,18</b>
Arretrati canone unico patrimoniale	737.361,90	253.767,04	34,42%	483.594,86
<b>Totale recupero evasione con CUP</b>	<b>7.737.428,15</b>	<b>3.817.090,11</b>	<b>49,33%</b>	<b>3.920.338,04</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		
Residui attivi al 1/1/2025	10.039.528,68	100,00%
Residui riscossi nel 2025	3.893.800,69	38,78%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	73.988,84	0,74%
<b>Residui al 31/12/2025</b>	<b>6.219.716,33</b>	<b>61,95%</b>
Residui della competenza	3.920.338,04	
<b>Residui totali</b>	<b>10.140.054,37</b>	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Proventi acquedotto	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi canoni depurazione	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)

## IMU

Le entrate accertate di competenza nell'anno 2025 pari ad euro 33.978.993,08 sono diminuite di euro 2.321.006,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 pari ad euro 36.300.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato ha accertato l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	983.582,84	100,00%
Residui riscossi nel 2025	1.257.640,25	127,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	276.188,47	28,08%
<b>Residui al 31/12/2025</b>	<b>2.131,06</b>	<b>0,22%</b>
Residui della competenza	449.856.39	
<b>Residui totali</b>	<b>451.987,45</b>	

## TASI

Già dall'anno 2020 è stata abrogata la TASI.

Le entrate accertate di competenza nell'anno 2025 pari ad euro 625,91 sono relative al recupero evasione e sono state tutte incassate.

## TARI

Le entrate accertate di competenza nell'anno 2025 pari ad euro 20.800.595,22 sono aumentate di euro 801.676,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 pari ad euro 19.998.918,86.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2025	12.661.571,85	100,00%
Residui riscossi nel 2025	3.638.158,89	28,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.947.585,22	23,28%
<b>Residui al 31/12/2025</b>	<b>6.075.827,74</b>	<b>47,99%</b>
Residui della competenza	6.097.628,81	
<b>Residui totali</b>	<b>12.173.456,55</b>	

## Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Accertamento	8.983.173,93	11.918.590,55	10.531.767,04
Riscossione	8.983.173,93	11.918.590,55	10.531.767,04

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% per spesa corrente</b>
<b>2023</b>	6.310.000,00	70,24%
<b>2024</b>	7.533.000,00	63,20%
<b>2025</b>	6.500.000,00	61,72%

Nell'esercizio 2025 la spesa corrente impegnata con le entrate da oneri di urbanizzazione è stata di euro 6.500.000,00.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	4.535.145,86	5.773.524,89	4.918.852,48
riscossione	3.164.011,41	4.392.745,62	4.867.886,27
% riscossione	69,77	76,09	98,96

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	24.618,60	17.565,90	0,00
riscossione	24.618,60	17.565,90	0,00
% riscossione	100,00	100,00	0,00

La parte vincolata di euro 2.433.943,14 (pari al 50% di 4.867.886,27) risulta destinata come segue:

	Riscosso 2023	Riscosso 2024	Riscosso 2025
Sanzioni CdS	1.582.005,71	2.196.372,81	2.433.943,14
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	1.582.005,71	2.196.372,81	2.433.943,14
destinazione a spesa corrente vincolata e/o avanzo vincolato (*)	1.270.217,97	1.793.768,30	1.980.553,59
<b>% per spesa corrente</b>	<b>80,29%</b>	<b>81,67%</b>	<b>81,37%</b>
destinazione a spesa per investimenti	311.787,74	402.604,51	453.389,55
<b>% per Investimenti</b>	<b>19,71%</b>	<b>18,33%</b>	<b>18,63%</b>

(\*) Avanzo Vincolato CDS competenza 2025 euro 418.213,41.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Somme a residuo CDS		
Residui attivi al 1/1/2025	4.320.609,4	100,00%
Residui riscossi nel 2025	1.116.080,17	25,83%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.233.247,45	28,54%
<b>Residui al 31/12/2025</b>	<b>1.971.281,78</b>	<b>45,63%</b>
Residui della competenza	52.527,11	
<b>Residui totali</b>	<b>2.023.808,89</b>	

Il FCDE AL 31.12.2025 sulle entrate da CDS è pari a euro 1.528.501,22.

Le entrate accertate nell'anno 2025 relative alle sanzioni amministrative del codice della strada ex art.142 comma 12-bis CdS sono pari ad euro 0,00.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali (livelli Entrata 3010301 e 3010302)**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a euro 13.975.776,09 rispetto all'esercizio 2024 in cui le entrate accertate erano pari a euro 13.305.318,54.

Si segnala quanto segue:

- Dal 1/01/2021 è entrato in vigore il Canone Unico Patrimoniale, conseguentemente i proventi da Tosap, Affissioni e Pubblicità, sono confluiti dal Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" al Titolo 3 "Entrate extratributarie" (categoria 3010301 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento);
- Dall'esercizio finanziario 2021 i Proventi di gestione della sosta a pagamento sono confluiti dalla categoria 3010201 - Entrate dalla vendita di servizi alla categoria 3010301 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento, in conformità ai contratti stipulati per la gestione dei parcheggi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente.

I residui attivi all'01/01/2025 e al 31/12/2025 dei livelli di Entrata 3010301 e 3010302, che comprendono i canoni patrimoniali, canoni relativi alle concessioni cimiteriali, compresi i proventi utilizzo sale civiche:

Fitti attivi e canoni patrimoniali e canoni	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	5.336.871,96	100,00%
Residui riscossi nel 2025	2.779.553,90	52,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-132.891,34	2,49%
<b>Totale</b>	<b>2.424.426,72</b>	<b>45,43%</b>
Residui della competenza	3.935.607,19	
	<b>6.360.033,91</b>	

I residui attivi all'01/01/2025 e al 31/12/2025 che comprendono i canoni patrimoniali e canoni relativi alle concessioni cimiteriali esclusi i proventi utilizzo sale civiche:

Fitti attivi e canoni patrimoniali e canoni	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	5.333.175,27	100,00%
Residui riscossi nel 2025	2.776.722,10	52,07%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-132.891,34	2,49%
<b>Totale</b>	<b>2.423.561,83</b>	<b>45,44%</b>
Residui della competenza	3.925.781,18	
	<b>6.349.343,01</b>	

### Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- fino al Rendiconto 2023 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 euro 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;

- tale vincolo in Avanzo è avvenuto correttamente, come risulta dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, e tali somme dovranno essere acquisite al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 con quote annuali di euro 9.903,00;

- il Comune di Monza nell'esercizio 2025 ha regolarizzato euro 9.903,00 procedendo con registrazione di reversale di incasso n. 9926/2025 al capitolo di entrata Fondo Solidarietà Comunale legata a mandato di pagamento n. 5261/2025 al capitolo di spesa Restituzione trasferimenti erariali, ed ha pertanto contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM 19 giugno 2024.

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	35.814.452,06	35.613.287,13	-201.164,93
102	imposte e tasse a carico ente	2.297.344,47	2.219.013,35	-78.331,12
103	acquisto beni e servizi	80.923.792,98	91.254.101,37	10.330.308,39
104	trasferimenti correnti	10.595.290,81	11.740.517,72	1.145.226,91
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.511.911,44	2.136.545,48	-375.365,96
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.428.141,69	287.665,93	-1.140.475,76
110	altre spese correnti	5.095.823,90	5.898.941,15	803.117,25
<b>TOTALE</b>		<b>138.666.757,35</b>	<b>149.150.072,13</b>	<b>10.483.314,78</b>

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.813.036,87	36.585.623,31	19.772.586,44
203	Contributi agli investimenti	1.116.724,67	4.386.853,54	3.270.128,87
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	399.558,84	399.558,84
<b>TOTALE</b>		<b>17.929.761,54</b>	<b>41.372.035,69</b>	<b>23.442.274,15</b>

In merito si osserva che la spesa corrente è aumentata principalmente per effetto dell'aumento dei costi per acquisto di beni e servizi e che la spesa per investimenti ha subito un notevole



aumento principalmente per gli interventi legati al PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6);
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242, comma 1, Tuel in quanto non presenta almeno la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 28/12/2018. Conseguentemente non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2025 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale di cui all'art. 243, comma 2, TUEL.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2025</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	2.176.325,76	2.848.052,21	- 671.726,45	76,41%	63,62%
Colonie e soggiorni estivi	101.806,58	259.724,50	- 157.917,92	39,20%	36,41%
Piscine e impianti sportivi	296.329,07	2.011.268,06	-1.714.938,99	14,73%	20,86%
Mense scolastiche	3.068.728,48	6.463.050,70	-3.394.322,22	47,48%	57,58%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	22.198,20	302.389,96	- 280.191,76	7,34%	12,23%
Uso locali per scopi non istituzionali	97.426,81	191.789,97	- 94.363,16	50,80%	33,25%
Altri servizi: trasporto scolastico, pre-post scuola	258.653,12	481.018,24	- 222.365,12	53,77%	50,99%
<b>Totali</b>	<b>6.021.468,02</b>	<b>12.557.293,64</b>	<b>-6.535.825,62</b>	<b>47,95%</b>	<b>51,13%</b>

(\*) Le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo percentuale di copertura ai sensi dell'art. 5 della Legge n. 498/1992.

## Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, pari a €. 2.510.357,12, decurtato della spesa sostenuta nell'anno 2018, pari ad €. 512.772,89 a seguito del reclutamento delle figure previste nel "Piano Straordinario di assunzioni di personale insegnante ed educativo" - ex art. 1, commi da 228-bis a 228-quinquies, della legge di stabilità 2016 n. 208/2015 - volte al superamento dei contratti a termine);
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.lgs. 75/2017.

Nell'anno 2025 l'Ente non ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia "g) comuni con popolazione compresa tra 60.000 e 249.999 abitanti" della Tabella 1 del Decreto Attuativo, cui corrisponde un valore soglia (in termini di rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti, al netto del FCDE - Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) pari a 27,60%. Il Comune di Monza si colloca al di sotto del suddetto valore soglia, come certificato nei pareri n. 10/2025, 13/2025 e n. 20/2025, rilasciati dall'Organo di Revisione con riferimento alle deliberazioni di approvazione e integrazione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2025-2027.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione con i richiamati pareri 10/2025, 13/2025 e 20/2025 ha verificato che il piano triennale del fabbisogno di personale rispetta i vincoli relativi alle capacità assunzionali di cui all'articolo 33 del D.lgs. n.165/2001, e del DM 17 marzo 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	34.039.712,60	34.303.817,13
Spese macroaggregato 103	954.132,21	0,00
Irap macroaggregato 102	1.984.034,04	1.836.378,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		1.309.470,00
Altre spese: compensi vari	182.609,53	8.532,75
Altre spese: incarichi	7.392,15	0,00
Altre spese: irap relativa a compensi		583,49
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>37.167.880,53</b>	<b>37.458.782,23</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>8.341.376,53</b>	<b>10.845.444,00</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>28.826.504,00</b>	<b>26.613.338,23</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere 21/2025 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere 37/2025 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001).

#### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha preso atto del rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2025 ammontano ad euro 644,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano in parte l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. In particolare, in relazione alla partecipata BRIANZACQUE SRL, il relativo organo di revisione rilascerà l'asseverazione in argomento solamente in data successiva all'approvazione del bilancio.

L'organo di revisione effettuerà l'adeguato monitoraggio in relazione all'adempimento.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 17/11/2025 con Deliberazione di CC n. 50 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Non risultano partecipazioni da dismettere.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

Infine, l'Organo di revisione dà atto che verificherà la congruenza dei dati che l'ente invierà entro la scadenza prevista per l'adempimento alla banca dati del Dipartimento del Tesoro con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 conservati presso l'Ente.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-  
/e\\_government/amministrazioni\\_publiche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-<br/>/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione prende atto delle seguenti informazioni contenute nella nota integrativa che si riporta nel dettaglio nelle parti sostanziali.

## CONTO ECONOMICO

Le risultanze del conto economico al 31.12.2025 sono le seguenti:

	CONTO ECONOMICO	2025	2024
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	80.884.774,84	81.286.663,85
2	Proventi da fondi perequativi	10.751.945,66	11.796.823,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	29.961.213,32	22.116.662,96
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	19.493.675,84	17.180.347,78
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.176.500,32	4.907.457,54
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	6.291.037,16	28.857,64
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.130.956,02	19.276.997,22
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	13.247.032,06	12.860.076,47
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.883.923,96	6.416.920,75
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	16.212.414,41	17.314.645,91
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>157.941.304,25</b>	<b>151.791.793,22</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	848.212,51	936.577,22
10	Prestazioni di servizi	87.180.282,09	77.732.688,47

11	Utilizzo beni di terzi	1.258.253,51	856.447,42
12	Trasferimenti e contributi	16.660.669,51	11.787.718,68
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.273.815,97	10.670.994,01
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.545.464,11	99.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	841.389,43	1.017.724,67
13	Personale	35.399.501,25	35.574.483,35
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.933.051,47	24.669.941,25
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	403.662,38	460.505,73
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.527.127,05	15.043.649,46
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.002.262,04	9.165.786,06
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	39.785,57	-17.998,10
16	Accantonamenti per rischi	1.225.020,27	715.135,64
17	Altri accantonamenti	862.132,32	11.040,00
18	Oneri diversi di gestione	4.270.454,62	5.507.633,34
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>170.677.363,12</b>	<b>157.773.667,27</b>
	<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-12.736.058,87</b>	<b>-5.981.874,05</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
19	Proventi da partecipazioni	2.168.770,47	2.181.191,21
a	<i>da società controllate</i>	402.309,05	414.687,79
b	<i>da società partecipate</i>	1.766.461,42	1.766.503,42
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	459.016,12	966.230,33
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.627.786,59</b>	<b>3.147.421,54</b>
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.137.213,73	2.511.911,44
a	<i>Interessi passivi</i>	2.137.213,73	2.511.911,44
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.137.213,73</b>	<b>2.511.911,44</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>490.572,86</b>	<b>635.510,10</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	Proventi straordinari	19.219.108,91	20.910.263,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	6.733.257,67	7.744.823,50
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	12.205.606,58	13.136.785,15
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	280.244,66	28.654,35
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>19.219.108,91</b>	<b>20.910.263,00</b>

25	Oneri straordinari	6.253.573,78	2.394.488,62
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.226.416,39	2.338.731,31
c	Minusvalenze patrimoniali	3.627.598,55	0,00
d	Altri oneri straordinari	399.558,84	55.757,31
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>6.253.573,78</b>	<b>2.394.488,62</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>12.965.535,13</b>	<b>18.515.774,38</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>720.049,12</b>	<b>13.169.410,43</b>
26	Imposte (*)	1.921.874,64	2.053.438,71
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.201.825,52</b>	<b>11.115.971,72</b>

Il conto economico è stato valorizzato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

L'esposizione sintetica di seguito permette valutazioni di sintesi sul risultato di esercizio.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	157.941.304,25	151.791.793,22	6.149.511,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	170.677.363,12	157.773.667,27	12.903.695,85
GESTIONE CARATTERISTICA	-12.736.058,87	-5.981.874,05	-6.754.184,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	490.572,86	635.510,10	-144.937,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	12.965.535,13	18.515.774,38	-5.550.239,25
IMPOSTE	1.921.874,64	2.053.438,71	-131.564,07
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.201.825,52</b>	<b>11.115.971,72</b>	<b>-12.317.797,24</b>

Il risultato economico di esercizio è negativo per € 1.201.825,52.

Il risultato dell'esercizio è peggiore rispetto a quello dell'esercizio precedente per € 12.317.797,24.

Osservando i dati di sintesi si evidenzia che il peggioramento proviene da tutte e tre le gestioni: operativa (caratteristica), finanziaria e straordinaria. In particolare il peggioramento della gestione caratteristica dipende da incremento dei costi. La parte straordinaria ha inciso negativamente a seguito di rilevazione di minusvalenza a fronte di un'alienazione come ben dettagliato nei commenti alla nota integrativa.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € - 14.167.360,65 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 6.767.557,99 rispetto al risultato del precedente esercizio (pari a € - 7.399.802,66).

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere



pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* internamente dall'Ente tramite procedura informatica alla data del 31/12/2025.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2025
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2025
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2025
Rimanenze	31.12.2025

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Vengono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate degli ultimi due esercizi sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		2025	2024
14 a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	403.662,38	460.505,73
14 b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.527.127,05	15.043.649,46
	<b><i>Totale Ammortamenti</i></b>	<b>15.930.789,43</b>	<b>15.504.155,19</b>

Nella voce C19 - Proventi da partecipazioni si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del decreto ai fini del consolidato.

L'importo totale di € 2.168.770,47 deriva da:

- ACSM-AGAM S.p.A. per € 1.766.461,42
- Farma.co.m S.p.A. per € 402.309,05

**STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2025 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	6.510.460,20	6.370.654,95
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	122.513,77	286.223,96
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34.239,52	88.117,31
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.177.573,91	5.820.180,68
9	Altre	176.133,00	176.133,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>6.510.460,20</b>	<b>6.370.654,95</b>
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	135.550.127,61	133.232.351,25
1.1	Terreni	12.405.550,03	12.281.101,24
1.2	Fabbricati	8.458.109,22	7.890.140,03
1.3	Infrastrutture	90.748.507,12	89.159.250,08
1.9	Altri beni demaniali	23.937.961,24	23.901.859,90
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	737.220.988,60	748.130.118,49
2.1	Terreni	24.752.142,69	34.561.767,68
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	690.158.087,07	692.053.708,85
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	4.271.612,65	3.588.606,43
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	848.103,47	782.093,67
2.5	Mezzi di trasporto	501.675,94	406.147,78
2.6	Macchine per ufficio e hardware	420.204,25	344.699,95
2.7	Mobili e arredi	735.721,05	733.004,63
2.8	Infrastrutture	438.864,60	463.552,00
2.99	Altri beni materiali	15.094.576,88	15.196.537,50
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	55.397.128,66	36.471.697,08
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>928.168.244,87</b>	<b>917.834.166,82</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		

1	Partecipazioni in	94.654.996,34	94.457.866,02
a	<i>imprese controllate</i>	3.736.761,80	3.701.207,96
b	<i>imprese partecipate</i>	90.918.234,54	90.756.658,06
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>94.654.996,34</b>	<b>94.457.866,02</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.029.333.701,41</b>	<b>1.018.662.687,79</b>
	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>		
I	<u>Rimanenze</u>	237.581,83	277.367,40
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>237.581,83</b>	<b>277.367,40</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	23.120.376,76	24.883.293,99
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	18.208.583,88	18.645.436,62
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.911.792,88	6.237.857,37
2	Crediti per trasferimenti e contributi	46.226.467,26	33.187.536,08
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	40.500.609,54	27.373.753,95
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	5.725.857,72	5.813.782,13
3	Verso clienti ed utenti	5.462.818,09	5.251.304,41
4	Altri Crediti	30.599.293,98	30.499.853,17
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	30.599.293,98	30.499.853,17
	<b>Totale crediti</b>	<b>105.408.956,09</b>	<b>93.821.987,65</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	113.464.269,90	112.913.443,51
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-1.352.299,88	-2.390.603,14
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	114.816.569,78	115.304.046,65
2	Altri depositi bancari e postali	27.233.380,24	25.442.592,57
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>140.697.650,14</b>	<b>138.356.036,08</b>

	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>246.344.188,06</b>	<b>232.455.391,13</b>
	<b><u>RATEI E RISCONTI</u></b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	2.162.030,36	1.275.961,15
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>2.162.030,36</b>	<b>1.275.961,15</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.277.839.919,83</b>	<b>1.252.394.040,07</b>

	<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	967.426.958,68	946.411.659,77
	<i>b da capitale</i>	1.991.519,02	1.991.519,02
	<i>c da permessi di costruire</i>	52.650.968,59	53.248.833,44
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	883.559.481,04	862.184.903,70
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	29.224.990,03	28.986.403,61
	<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.201.825,52	11.115.971,72
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	28.303.860,71	17.187.888,99
V	Riserve negative per beni indisponibili	-204.176.396,15	-187.338.751,21
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>790.352.597,72</b>	<b>787.376.769,27</b>
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	9.574.418,66	8.604.700,57
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>9.574.418,66</b>	<b>8.604.700,57</b>
	<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>		
1	Debiti da finanziamento	72.047.439,74	73.090.542,14
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	72.047.439,74	73.090.542,14
2	Debiti verso fornitori	34.492.106,12	25.304.816,44
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.637.579,30	9.758.197,81
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	5.151.623,49	6.006.353,11
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00

	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	4.485.955,81	3.751.844,70
5		Altri debiti	16.754.912,86	11.977.572,82
	a	tributari	1.894.255,86	1.974.798,06
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.266.087,66	2.358.438,91
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	12.594.569,34	7.644.335,85
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>132.932.038,02</b>	<b>120.131.129,21</b>
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I		Ratei passivi	537.986,53	371.996,23
II		Risconti passivi	344.442.878,90	335.909.444,79
1		Contributi agli investimenti	334.951.561,19	326.990.463,37
	a	da altre amministrazioni pubbliche	325.659.063,22	319.892.581,26
	b	da altri soggetti	9.292.497,97	7.097.882,11
2		Concessioni pluriennali	9.491.317,71	8.918.981,42
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>344.980.865,43</b>	<b>336.281.441,02</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.277.839.919,83</b>	<b>1.252.394.040,07</b>
		<b><u>CONTI D'ORDINE</u></b>		
	1)	Impegni su esercizi futuri	86.513.788,37	85.244.359,54
	2)	Beni di terzi in uso	8.688.386,20	10.302.986,20
	3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>95.202.174,57</b>	<b>95.547.345,74</b>

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.029.333.701,41	1.018.662.687,79	10.671.013,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	246.344.188,06	232.455.391,13	13.888.796,93
D) RATEI E RISCONTI	2.162.030,36	1.275.961,15	886.069,21
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.277.839.919,83</b>	<b>1.252.394.040,07</b>	<b>25.445.879,76</b>
A) PATRIMONIO NETTO	790.352.597,72	787.376.769,27	2.975.828,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.574.418,66	8.604.700,57	969.718,09

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	-
D) DEBITI	132.932.038,02	120.131.129,21	12.800.908,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	344.980.865,43	336.281.441,02	8.699.424,41
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.277.839.919,83</b>	<b>1.252.394.040,07</b>	<b>25.445.879,76</b>

Considerato che l'esposizione dei crediti non coincide con i residui attivi per l'esposizione al netto del fondo svalutazione crediti, si riepiloga la correlazione tra dati patrimoniale e finanziari per il valore dei residui attivi pari a € 128.069.275,49

Dato analizzato partendo da voci dello stato patrimoniale			
VOCE PATRIMONIO	DESCRIZIONE	IMPORTO	
C) II	Crediti	105.408.956,09	
D) 1	Ratei attivi	0,00	(+)
C) II	Totale FSC al netto degli stralci conservati a patrimonio	22.496.561,75	(+)
	Iva a credito (non coincide con alcun residuo)	68.831,75	(-)
	TIT VI - accensione prestiti	0,00	(-)
	Giacenze al 31.12.25 per conto bancari e postali per reversali non ancora riversate	232.589,40	(+)
	<b>Importo coincidente con i residui attivi</b>	<b>128.069.275,49</b>	

Il fondo svalutazione crediti non è visibile nello Stato Patrimoniale passivo con gli altri fondi in quanto il D. Lgs. 118/2011 indica che debba essere esposto nell'attivo in riduzione delle rispettive voci di credito per le quali si è registrato l'accantonamento. Per questo motivo indichiamo qui la sua composizione e consistenza finale al 31/12/2025.

Il suo valore finale di € 44.040.222,32 è pari al valore del FCDE al 31/12/2025 di € 22.496.561,75 più le quote stralciate negli anni e mantenute a patrimonio per € 21.543.660,57.

Si ritiene opportuno esporre la composizione dei dati patrimoniali, rispetto ai dati finanziari, per l'importo dei residui passivi al 31.12.2025 pari a € 61.247.774,99, come segue:

Dato analizzato partendo da voci dello stato patrimoniale			
VOCE PATRIMONIO	DESCRIZIONE	IMPORTO	
D)	Debiti	132.932.038,02	
D) 1	Debiti da finanziamento	72.047.439,74	(-)
E) I	Ratei passivi	537.986,53	(+)
	Iva a debito (non coincide con alcun residuo)	0	(-)
	Ratei passivi da impegni 2026	174.809,82	(-)
	<b>Importo coincidente con i residui passivi</b>	<b>61.247.774,99</b>	

Alla voce dello Stato Patrimoniale passivo B) Fondi per rischi ed oneri si valorizza il totale di € 9.574.418,66 pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione con i seguenti dettagli:

- Fondo rischi legali per € 4.748.957,00
- Fondo TFR Sindaco per € 37.972,94
- Fondo rischi per rinnovi contrattuali per € 2.061.805,2
- Fondo rischi potenziali spesa corrente per € 2.183.253,87
- Fondo rischi potenziali c/capitale per € 542.429,65.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	0,00
II	Riserve	967.426.958,68
<i>b</i>	<i>da capitale</i>	1.991.519,02
<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	52.650.968,59
<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	883.559.481,04
<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	29.224.990,03
<i>f</i>	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.201.825,52
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	28.303.860,71
V	Riserve negative per beni indisponibili	-204.176.396,15
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>790.352.597,72</b>

La variazione del netto patrimoniale si rappresenta come da prospetto qui di seguito:

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+ / -	risultato economico dell'esercizio	-€ 1.201.825,52
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 4.715.758,95
+	costituzione riserve per incremento valore partecipate con il metodo del patrimonio netto	€ 238.586,42
-	quota sterilizzazione ammortamenti passivi per opere finanziate da permessi di costruire	€ 1.063.103,56
+	storno dai risconti passivi del valore dei beni valorizzati nel patrimonio attivo con ammortamento allo zero %	€ 286.412,16
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>€ 2.975.828,45</b>

## PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n. 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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 31/12/2025:

### PROGETTI PNRR

	DENOMINAZIONE PROGETTO	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	INTERVENTO	Titolarietà	ULTIMA FASE PROCEDURALE (DENOMINAZIONE REGIS o PA DIGITALE)	ULTIMO ATTO IN REGIS o PA DIGITALE	SCADENZA FASE DA CRONOPROGRAMMA (Regie)	IMPORTO DEL FINANZIAMENTO AMMESSO SU REGIS o PA DIGITALE	IMPORTO IMPEGNATO IN BILANCIO	TOTALE SOMME PAGATE O TRASFERITE DA RAGIONERIA (al 31/12/2025)
B51F2200100006	1.2c_1704Comune di Monza	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C11.2- Abilitazione al cloud per le PA locali	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	31/03/2026	1.003.880,00	1.003.880,00	234.942,41
B51F2200500006	1.3.1c_1704Comune di Monza	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C11.3.1-PDND_Dati e Interoperabilità	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	04/05/2024	203.435,00	203.435,00	198.880,00
B51F2200600007	1.4.1cf704Comune di Monza	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C11.4.1-Servizi digitali e esperienze dei cittadini	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	07/04/2025	162.545,00	162.545,00	50.363,63
B51F2200700006	1.4.3 - app c_1704Comune di Monza	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C11.4.3-APP IO	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	23/02/2024	9.891,00	9.891,00	9.891,00
B51F2200800006	1.4.5_Notifiche digitali	Interventi attivati	M1	M1.C1.	M1C11.4.5-Servizi e cittadinanza digitale	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	COLLAUDO	27/11/2023	69.000,00	69.000,00	38.064,00
B51F2200900006	PCM-DFF-PNRR M1C1 Sub Investimento2.2.3 "Digitalizzazione e semplificazione delle procedure (SUAP e SUE)" -SUAP	Interventi attivati	M1	M1.C1	M1C12.2.3-Servizi e cittadinanza digitale	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE	31/03/2026	26.506,00	26.506,00	0,00
B51F2201000006	M1C212.3 Digitalizzazione delle procedure "Digitalizzazione e semplificazione delle procedure (SUAP e SUE)" -SUE	Interventi attivati	M1	M1.C1	M1C12.2.3-Servizi e cittadinanza digitale	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	REPORT TEST COMPLETAMENTO	31/03/2026	118.855,00	118.855,00 NEL BP 2026	0,00
B51F2201100006	1.3.1 - PDND - ANNCUSU - Comuni - maggio 2025	Interventi attivati	M1	M1.C1	M1C11.3.1-PDND - ANNCUSU - Comuni - maggio 2025	Comune di Monza	AGGIUDICAZIONE	CONTRATTO	31/03/2026	37.861,97	37.861,97	0,00
B51F2201300006	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	M1C31.2-Turismo e Cultura 4.0	Comune di Monza	COLLAUDO	COLLAUDO	30/08/2026	340.000,00	340.000,00	321.711,28
B51F24007120006	Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)- Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)- Comuni (luglio 2024)	Interventi attivati	M1	M1.C1	M1C11.4.4-Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)- Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)- Comuni (luglio 2024)	Comune di Monza	CONCLUSIONE (PA DIGITALE)	CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE	08/10/2025	19.842,00	19.842,00	4.242,55
B51C24000130006	Agenzia Nazionale Cybersecurity- ANC- Avviso Pubblico n. 08/2024	Interventi attivati	M1	M1.C1	M1C11.5-Agenzia Nazionale Cybersecurity	Comune di Monza	CONCLUSIONE (su ACN)	modulistica predisposta da ACN-verbali fine attività interventi	31/03/2026	1.495.000,00	1.495.000,00	1.060.804,80
B51C28000060006	Adeguamento alle Specifiche Tecniche per l'interoperabilità dei sistemi gestionali delle risorse umane	Interventi da attivare	M1	M1.C1	M1C12.3.2-Competenze e capacità amministrativa	Comune di Monza	DA AVVIARE	DA AVVIARE	30/08/2026	128.832,00	128.832,00	0,00



B50A22000000001	CUP1 Comune di Monza - Realizzazione infrastrutture di ricarica elettrica	Interventi attivati	M2	M2.C2	M2C2I4.4.1 Potenziamento del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con autobus a zero emissioni	Comune di Monza	ESECUZIONE FORNITURA	NOTIFICA PRELIMINARE CANTIERI	30/08/2026	2.292.986,00	2.292.986,00	0,00
B50A22000000001	CUP2 Comune di Monza - Bus	Interventi attivati	M2	M2.C2	M2C2I4.4.1 Potenziamento del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con autobus a zero emissioni	Comune di Monza	ESECUZIONE FORNITURA	DOCUMENTAZIONE AUTOBUS	30/08/2026	5.148.000,00	5.148.000,00	1.404.000,00
B50A21019000001	PSNMS RINNOVO PARCO AUTOBUS PER IL TRASPORTO PUBBLICO REGIONALE - confluente nel PNRR NOV 2023	Interventi attivati	M2	M2.C2	M2C2I4.4.1 Potenziamento del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con autobus a zero emissioni	Comune di Monza	ESECUZIONE FORNITURA	DOCUMENTAZIONE AUTOBUS	30/08/2026	7.754.497,00	7.754.497,00	0,00
B56A125011500001	ANTINCENDIO PALESTRA ARDIGÒ	Interventi da attivare	M4	M4.C1	M4C1I3.3-Antincendio Palestra Ardigò	Comune di Monza	NON ANCORA INSERITO IN REGIS	DA AVVIARE	31/12/2026	200.000,00	200.000,00	0,00
B11A24011500001	ANTINCENDIO SCUOLA LEONARDO DA VINCI	Interventi da attivare	M4	M4.C1	M4C1I3.3-Antincendio scuola Leonardo Da Vinci	Comune di Monza	NON ANCORA INSERITO IN REGIS	DA AVVIARE	31/12/2026	130.000,00	130.000,00	0,00
B55A210261500005	Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQUA)	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I2.3.1-Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQUA)	Comune di Monza	ESECUZIONE LAVORI	VERBALI CONSEGNA LAVORI	30/08/2026	14.884.279,17	14.884.279,17	9.494.746,59
B55A210261500005	Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQUA)	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I2.3.1-Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQUA)	Risorse proprie+Alor	ESECUZIONE LAVORI	VERBALI CONSEGNA LAVORI	30/08/2026	624.256,09	624.256,09	0,00
B55A21035000006	RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA E SOLARIUM CENTRO NATATORIO PIA GRANDE	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I3.01-Progetto Sport e inclusione sociale - Cluster 2	Comune di Monza	COLLAUDO	CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE	31/03/2026	680.000,00	680.000,00	587.784,70
B55A21035000006	RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO CHIOLO-PIOLTELLI	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I3.1-Progetto Sport e inclusione sociale - Cluster 1	Comune di Monza	COLLAUDO	DOCUMENTAZIONE COLLAUDO	31/03/2026	2.800.000,00	2.800.000,00	2.395.844,82
B55H22000000006	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I1.2-Percorsi di autonomia per persone con disabilità	Comune di Monza	AGGIUDICAZIONE	FORNITURA E POSA ARREDI	30/08/2026	715.000,00	715.000,00	226.123,82
B74A21000700001	Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I1.1.2-Autonomia degli anziani non autosufficienti	Comune di Monza	AGGIUDICAZIONE	AMPLIAMENTO CONTRATTO LA MERIDIANA	30/08/2026	2.480.000,00	2.480.000,00	763.731,09
B11A22000900006	HOUSING TEMPORANEO E STAZIONI DI POSTA PER LE PERSONE SENZA DIMORA	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I1.3.2-Stazioni di posta (centri servizi)	Comune di Monza	AGGIUDICAZIONE	SAL N.3	30/08/2026	1.090.000,00	1.090.000,00	949.057,16
B11A22000900006	HOUSING TEMPORANEO E STAZIONI DI POSTA PER LE PERSONE SENZA DIMORA	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I1.3.1-Housing temporaneo	Risorse proprie	AGGIUDICAZIONE	SAL N.3	30/08/2026	355.000,00	355.000,00	0,00
B55H22000100006	HOUSING TEMPORANEO E STAZIONI DI POSTA PER LE PERSONE SENZA DIMORA	Interventi attivati	M5	M5.C2	M5C2I1.3.1-Housing temporaneo	Comune di Monza	AGGIUDICAZIONE	INCARICO PROFESSIONALE PER INDAGINE E RELAZIONE GEOLOGICA	30/08/2026	710.000,00	710.000,00	201.583,95
										43.459.266,23	43.459.266,23	17.941.551,80

COPIA CARTACEA DORIGINALE DIGITALE P.G. N. 006908/2026 del 07/04/2026 14:37:29, classif. 2.1.1 REVISORI DEI CONTI  
 Documento firmato digitalmente da GIULIO FERRARO, Elena Invernizzi, M. J. Polineke  
 Riproduzione cartacea assenti del D.Lgs. 2/2005 e successive modificazioni di originale digitale stampato il giorno 07/04/2026.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione non rileva irregolarità, inadempienze, criticità e/o anomalie e, più precisamente, si attesta:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- L'attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- L'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Il rispetto della tempestività dei pagamenti.

L'Organo di revisione, in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato, raccomanda la sua possibile destinazione con priorità alla copertura dei debiti fuori bilancio, a provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri, al finanziamento d'investimenti, alla copertura di spese correnti a carattere non permanente e all'eventuale estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, raccomanda:

- la continua attenzione all'applicazione di procedure finalizzate alla regolarità della gestione amministrativa e contabile e al mantenimento degli equilibri di bilancio;
- Il monitoraggio costante delle cause legali in corso al fine di procedere tempestivamente all'integrazione del fondo contenzioso

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Presidente:** ***DOTT. GUIDO FERRARO***  
**Componente** ***DOTT. EDJ POLINELLI***  
**Componente:** ***RAG. ELENA INVERNIZZI***

***Il presente verbale viene sottoscritto dal Collegio digitalmente***