

**BILANCIO PREVENTIVO**

**2014**

**E**

**PLURIENNALE 2014-2016**

---

**Relazione accompagnatoria**

**Del Direttore Generale e**

**del Responsabile Area Finanziaria**

**Allegato e)**

## **CONSIDERAZIONI PRELIMINARI**

Questa relazione intende essere una sintesi dei documenti che rappresentano l'atto fondamentale della programmazione annuale.

Il suo l'obbiettivo è quello di consentire ai componenti del Consiglio di Gestione e dell'Assemblea Consortile un approfondimento della situazione finanziaria e strutturale del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza.

## **INTRODUZIONE**

La relazione accompagnatoria del Bilancio di Previsione espone ed analizza i dati finanziari più significativi dell'attività dell'Ente, questi dati e l'analisi degli stessi agevolerà la comprensione delle dinamiche finanziarie che guidano l'attività amministrativa.

Tale relazione è infatti lo strumento ideale per rileggere in chiave comprensibile il contesto finanziario all'interno del quale viene promossa e sviluppata l'attività dell'ente rivolta al miglior utilizzo delle risorse per il soddisfacimento delle giuste aspettative dell'utente.

Il bilancio trova il suo riferimento normativo nella parte seconda, "Ordinamento finanziario e contabile", del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, in particolare agli articoli dal 149 al 176, che ne stabiliscono i principi e le caratteristiche.

I cardini inderogabili contenuti negli articoli citati, s'inseriscono in un quadro normativo già orientato alla distinzione tra poteri d'indirizzo politico e poteri di gestione, secondo i criteri di efficienza, efficacia e quindi di economicità.

I principi cui ci si deve attenere per la formazione del bilancio di previsione sono i seguenti:

### **a) Unità**

Come afferma il secondo comma dell'art. 162 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, una caratteristica fondamentale è l'unità del bilancio secondo la quale "il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese", nel senso che tutte le entrate complessivamente previste sono destinate a finanziare tutte le spese iscritte, per cui nella rappresentazione delle previsioni non vi è un rapporto vincolante tra le specifiche entrate previste e le specifiche spese programmate.

## **b) Annualità**

Il principio d'annualità è descritto dal terzo comma dell'art. 162 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (... "L'unità temporale della gestione è l'anno finanziario..."), tale principio trova la sola ovvia eccezione nel bilancio pluriennale.

## **c) Universalità**

Tutte le entrate e le uscite attinenti all'esercizio devono risultare iscritte tra le previsioni del bilancio.

## **d) Integrità**

Il principio di integrità, affermato dal primo comma, e disciplinato al quarto comma dell'art. 162 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, obbliga l'ente a non effettuare detrazioni o somme algebriche nell'iscrizione di spese o di entrate.

## **e) Pubblicità**

Il principio della pubblicità è una novità coerente con l'evoluzione avvenuta con la legge n. 142/90 e più ancora con la legge n. 241/90, che hanno orientato l'attività amministrativa verso criteri di trasparenza, partecipazione, diritto d'accesso agli atti e alle informazioni, e, di conseguenza, anche agli atti riguardanti il bilancio.

## **f) Pareggio**

Il principio del pareggio finanziario è espresso dall'art. 162, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che recita: "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo".

## **g) Attendibilità**

Occorre che la redazione del bilancio si preceduta da un'analisi delle serie storiche riferibili ad un adeguato arco temporale comprensivo degli ultimi esercizi, in modo da evitare valutazioni economiche che presentino soluzioni di continuità rispetto al trend riscontrato affinché sia ben rappresentata la reale situazione economico-finanziaria dell'ente, sulla quale ovviamente potranno essere proposte le necessarie manovre correttive.

Da ultimo, principio non scritto, ma a cui la pubblica amministrazione si ispira, è quello della chiarezza e della comprensibilità degli atti da essa formati. L'esigenza di chiarezza e comprensibilità è ancora più pressante innanzi a dati empirici come quelli del bilancio, che paiono destinati ad un "pubblico" di solo addetti ai lavori, così, però, non dovrebbe essere. Per tale motivo il legislatore ha voluto che il bilancio di previsione e al bilancio pluriennale fosse allegata una relazione descrittiva al fine di far meglio comprendere, anche i non addetti ai lavori, il significato dei numeri.

Le successive tabelle riportano sinteticamente i dati del bilancio di previsione 2014. Gli stanziamenti in entrata e, successivamente quelli di in uscita, sono suddivisi in titoli come da disposto normativo. Le Entrate sono suddivise in cinque titoli, mentre le spese sono suddivise in quattro titoli. E' da evidenziare, per una migliore lettura, come i primi due titoli dell'entrata finanzino il titolo primo di spesa: la cosiddetta spesa corrente. Il titolo terzo dell'entrata e l'avanzo di amministrazione, finanzia il titolo secondo di spesa: la cosiddetta spesa in conto capitale. Il titolo quinto d'entrata finanzia il titolo terzo di spesa: le anticipazioni di cassa. Mentre il titolo quinto dell'entrata equivale al titolo quarto di spesa: le cosiddette partite di giro.

<b>ENTRATE</b>		<b>COMPETENZA</b>
<i>TITOLO 1</i>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione ed altri Enti Pubblici	800.000,00
<i>TITOLO 2</i>	Entrate extratributarie	2.495.340,41
<i>TITOLO 3</i>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di credito.	1.449.027,02
<i>TITOLO 4</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	835.554,73
<i>TITOLO 5</i>	Entrate derivanti da servizi per conto terzi.	416.000,00
<i>AVANZO DI AMM.NE</i>		0,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>5.995.922,16</b>

<b>SPESE</b>		<b>COMPETENZA</b>
<i>TITOLO 1</i>	Spese correnti	3.295.340,41
<i>TITOLO 2</i>	Spese in conto capitale	1.449.027,02
<i>TITOLO 3</i>	Spese per rimborso di prestiti	835.554,73
<i>TITOLO 4</i>	Spese per servizi conto terzi	416.000,00
<i>DISAVANZO DI AMM.NE</i>		0,00
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>5.995.922,16</b>

## **ANALISI DELLE ENTRATE**

### **TITOLO I**

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI:

Tali voci di entrata sono composte dai contributi e dai trasferimenti correnti derivanti dagli Enti Consorziati.

Per l'anno 2014 in riferimento alla nostra richiesta inoltrata ai Consorziati Prot.2335 del 2.12.2013 richiedente la contribuzione alle spese correnti per l'esercizio 2014 non ci sono stati riscontri tali da consentire l'inserimento di contributi a Bilancio tranne lo stanziamento pluriennale programmato lo scorso anno da Regione Lombardia di €.300.000,00.

### **TITOLO II**

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nel titolo II delle entrate sono collocate le risorse extratributarie. Per quanto riguarda il Consorzio Villa Reale e Parco di Monza, appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, e le altre poste residuali come i proventi diversi.

L'entrata extratributaria che nel Bilancio 2014 è valorizzata in €. 2.495.340,41 rappresenta la principale risorsa finanziaria del Consorzio che deriva dai proventi di concessioni, su concessioni temporanee e su indennità di occupazione.

Infatti per quanto riguarda i proventi provenienti da beni immobili di proprietà di Regione Lombardia, dei Comuni di Monza e Milano e del Ministero dei Beni Culturali la previsione per il 2014 è la seguente:

<b>TITOLO 2</b>			
<b>RIEPILOGO RISORSE PREVISIONALI (con ISTAT) ANNO 2014</b>			
	<b>TOTALE R.L.-MZ-MI-CONS.</b>	<b>PARZ.R.L.-MZ</b>	<b>PARZ. MZ - MI</b>
<b>CAT. 2^ - PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE</b>			
Fitti reali di fondi rustici (CAP. 400-410)	€ 18.377,14	€ 4.377,14	€ 14.000,00
Concessioni di Fabbricati Parco e Villa Reale uso commerciale(CAP 500)	€ 688.860,38	€ 634.281,94	€ 54.578,44
Concessioni di F.di Rustici (Cascine) per uso abitativo (CAP 550)	€ 31.787,55	€ 18.057,59	€ 13.729,96
Concessione Autodromo (CAP 750)	€ 886.639,26	€ 0,00	€ 886.639,26
Concessione Golf Club (CAP 700)	€ 564.490,04	€ 0,00	€ 564.490,04
Concessione Tennis Club (CAP 800)	€ 49.000,00	€ 49.000,00	€ 0,00
Cascina Cernuschi (CAP 900)	€ 51.186,04	€ 51.186,04	€ 0,00
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 2.290.340,41</b>	<b>€ 756.902,71</b>	<b>€ 1.533.437,70</b>
Proventi uso Villa Reale, Teatrino, Sala Convegni (cap.300)	€ 80.000,00		€ 80.000,00
Proventi concessioni temperanee Parco e Villa Reale (compres trenino ed ambulanti G.P.) (cap. 1000)	€ 40.000,00	€ 0,00	€ 40.000,00
Proventi concessioni temporanee Parco e Villa Reale riprese fotografiche e cinematografiche (cap. 1010)	€ 10.000,00	0,00	€ 10.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 2.420.340,41</b>	<b>€ 756.902,71</b>	<b>€ 1.663.437,70</b>
Proventi vari servizi (cap.160,200,210)	€ 35.000,00		€ 35.000,00
Interessi attivi (cap.1350)	40.000,00		40.000,00
<b>Totale generale</b>	<b>€ 2.495.340,41</b>	<b>€ 791.902,71</b>	<b>€ 1.738.437,70</b>

### **TITOLO III**

#### ENTRATE DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Tali entrate hanno riguardato nei precedenti esercizi i finanziamenti da Regione Lombardia dedicati in prevalenza al recupero di Villa Reale ed a finanziamenti specifici di Fondazione Cariplo destinati all'Ala Sud di Villa Reale.

Per quanto riguarda le previsioni dell'anno 2014 all'attualità sono previsti i seguenti stanziamenti:

- €.500.000,00 provenienti da Regione Lombardia per la manutenzione straordinaria di immobili di proprietà;
- €.600.000,00 provenienti da Regione Lombardia per allestimenti Mostra in ambito Expo 2015;
- €.349.027,04 provenienti da Comune di Monza per la segnaletica nel Parco e per il recupero dell'Area Ex Ippodromo.

### **TITOLO IV**

#### ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Le risorse del Titolo IV delle entrate sono costituite dalle accensioni di prestiti e mutui e ulteriormente dalle anticipazioni di cassa. Le prime, pure essendo risorse aggiuntive ottenibili in modo agevole, generano effetti indotti nel comparto della spesa corrente. La contrazione di mutui, infatti, richiede il rimborso delle quote capitale e degli interessi (spesa corrente) che impegnano il bilancio per lunghi periodi, incidono in modo preponderante negli equilibri, anche di medio periodo, nella parte corrente del bilancio.

All'attualità non si hanno in essere prestiti.

Le anticipazioni di cassa, infine, sono semplici operazioni finanziarie prive di significato economico, consistendo di fatto in semplici movimenti di fondi. Gli importi di tali operazioni devono essere inserite nel bilancio di previsione ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, anche se sin d'ora, Consorzio Villa Reale e Parco di Monza non ne ha mai fruito. Per l'anno 2014 sono stati inseriti € 835.554,73 quale stanziamento a Titolo IV.

## TITOLO V

### ENTRATE PER CONTO DI TERZI

Tale termine indica le cd. “partite di giro” cioè, appunto, partite contabili non strettamente attinenti alla parte gestionale interna all’ente, poiché poste puramente finanziarie movimentate dall’ente per conto di soggetti esterni. Di fatto, si sostanziano in valori di varia origine accertati dall’Ente ma destinati esclusivamente a “transitare” nel bilancio per poi essere riversati a favore di soggetti esterni (ad es. depositi cauzionali, ritenute previdenziali e assistenziali al personale ecc.). Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dall’ente in qualità di sostituto d’imposta. In questa circostanza, le ritenute fiscali e contributive entrano tecnicamente nella contabilità dell’Ente al momento dell’erogazione dello stipendio ed escono successivamente, all’atto del versamento mensile all’erario della somma originalmente trattenuta.

Previsti dall’art. 168 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, debbono necessariamente coincidere con la somma delle uscite TITOLO V di uscita.

Il prospetto riporta il bilancio 2014 dei servizi per conto terzi che, di norma, indica un pareggio sia a preventivo sia a rendiconto.

<b>TITOLO V</b>	
ENTRATE PER CONTO DI TERZI	€ 416.000,00
<b>TITOLO IV</b>	
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 416.000,00

## CONSIDERAZIONI

Complessivamente il dimensionamento delle entrate correnti si assesta su un movimento di € 3.295.340,41 con un incremento rispetto alla previsione iniziale del 2013 (€2.685.679,56) del 18,50 % dovuto al contributo regionale di €500.000,00 per la realizzazione di eventi in ambito Expo 2015.. Per ora non è stata possibile l’iscrizione a Bilancio, in assenza di una comunicazione in merito, del contributo della Provincia di Monza e Brianza e della Camera di Commercio.



## ANALISI DELLA SPESA

Le uscite dell'Ente sono costituite da spese di parte corrente, spese in conto capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse effettuate per conto di altri soggetti denominati, nella nuova struttura prevista dal testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, "servizi per conto terzi".

La quantità di risorse utilizzabili dipende direttamente dal volume complessivo delle entrate, che si prevede di accertare nell'esercizio. Ogni ente locale deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo, sia ad inizio sia durante la gestione, un costante equilibrio di bilancio.

Il quadro successivo riporta l'elenco delle uscite stanziare per l'esercizio 2014, suddivise nei titoli di appartenenza.

<b>RIEPILOGO USCITE</b> (stanziamenti)	
<b>TITOLO I</b> SPESE CORRENTI	€ 3.295.340,41
<b>TITOLO II</b> SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.449.027,02
<b>TITOLO III</b> SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 835.554,73
<b>TITOLO IV</b> SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 416.000,00
<b>TOTALE</b>	€ 5.995.922,16

### TITOLO I

#### SPESE CORRENTI

Le spese correnti vengono stanziare per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, l'utilizzo di beni di terzi, le imposte e le tasse, i trasferimenti, gli ammortamenti e gli eventuali oneri straordinari della gestione.

Di seguito sono analizzate le spese correnti distinte secondo le principali tipologie coincidenti con i programmi istituiti nella Relazione Previsionale e Programmatica:

#### **1 - Spese per il personale (€ 1.019.997,62).**

Le risorse umane costituiscono il fattore strategico dell'Ente locale.

Pertanto gli obiettivi dell'amministrazione sono rivolte a razionalizzare e contenere il costo del lavoro e raggiungere livelli di efficienza ed affidabilità migliorando innanzi tutto le regole di organizzazione e di funzionamento.

Le spese di personale assorbono la quota più rilevante dei costi di gestione, come peraltro avviene normalmente in tutti gli enti. L'anno 2014 vede come primo anno che il Consorzio gestisce nella propria interezza il personale dipendente. La percentuale di incidenza sulla spesa corrente della spesa di personale è del 30,95%.

## **2 - Spese per organi istituzionali (€.93.000,00).**

Rientrano in tali tipologie di spese quelle riguardanti: il Consiglio di Gestione , l'Assemblea Consortile il Collegio dei Revisori dei Conti.

L'impegno complessivo per gli Organi Istituzionali è pari a € 93.000,00 corrispondente al 2,82 % del totale delle spese correnti.

## **3 – Comunicazioni ed eventi. Mostre ed eventi culturali (€.1.164.300,45 ).**

Sono previsti degli importanti finanziamenti provenienti da Regione Lombardia:

- €.500.000,00 per la realizzazione di eventi Expo 2015;
- €.600.000,00 per la realizzazione di una Mostra in ambito Expo 2015.

E' previsto un modesto stanziamento di euro 64.300,45 per prestazioni di servizio legate ad eventi, mostre e valorizzazione culturale in genere comprensivo di uno stanziamento per acquisto di materiale promozionale, in particolar modo legato alla diffusione della conoscenza dell'immobile "Villa Reale".

Per il resto delle attività di valorizzazione culturale è previsto l'accesso a bandi/finanziamenti in corso d'anno.

## **4 - Le spese generali di funzionamento e gestione del Consorzio (€.983.855,92)**

### ***a)Fondo di riserva***

La normativa in materia dispone l'obbligo di accantonare una risorsa compresa fra 0,3% e il 2% delle spese correnti. Il fondo di riserva è stato appostato in ragione di € 20.000,00, pari al 0,60% delle spese correnti. Viene previsto un fondo di riserva in percentuale inferiore rispetto all'anno 2013 in quanto, essendo stato l'anno precedente il primo anno di passaggio delle gestione delle concessioni e quindi anche delle spese riferite al funzionamento dell'Ente, si era ritenuto di appostare un fondo di riserva consistente al fine di poter far fronte a spese emergenti da

situazioni non ancora consolidate e quindi non prevedibili.

#### ***b) Spese legali e assicurative***

E' previsto uno stanziamento di € 85.000,00 euro per l'anno 2014 per spese assicurative.

È previsto inoltre uno stanziamento minimo di € 10.000,00 per spese legali, a tutela dell'Ente per eventuali contenziosi, specie in materia di concessioni.

#### **c) Rimborsi a Comune di Monza**

Sono previsti i seguenti rimborsi a favore del comune di Monza:

- cap.1250 che prevede € 464.040,17 per rimborso mutui;
- cap. 1245 che prevede € 30.733,88, per rimborso gestioni economali.

In tale programma sono inoltre comprese tutte le spese riferite a canoni su software, spese per pulizie, incarichi professionali, spese per canoni utenze ed in generale le spese di funzionamento ordinario dell'Ente.

#### **5 – Gestione Parco: manutenzione ordinaria e straordinaria (€ 468.157,27).**

E' previsto il saldo del primo secondo rispetto al contratto di gestione integrata del verde conferito dal Comune di Monza per il primo anno di attivita' (per un importo di € 100.000,00).

Verrà altresì predisposto un apposito bando di gara per la gestione integrata del verde vista la scadenza dell'atto transattivo.

#### **6 – Manutenzione ordinaria e straordinaria Villa Reale e fabbricati Parco. (€ 1.015.056,17).**

Le spese per la manutenzione ordinaria dei fabbricati e delle strade del parco sono state stimate in € 96.029,15 pari al 2,91% delle spese correnti, mentre le spese di manutenzione ordinaria su Villa Reale sono state stimate in € 70.000,00 pari al 2,12% delle spese correnti.

Mentre quale manutenzione straordinaria per l'esercizio 2014 si rileva nel Bilancio il contributo regionale per la Mostra in ambito Expo 2015 che si terrà in Villa Reale con implementazione di appositi arredi (€ 600.000,00). Abbiamo poi un trasferimento da parte del Comune di Monza per un importo di € 349.027,02 finalizzato alla segnaletica nel compendio Parco e Villa Reale ed alla ristrutturazione dell'Ex Ippodromo.

## **TITOLO III**

### **RIMBORSO DI PRESTITI**

Il titolo III delle uscite è costituito dal rimborso degli indebitamenti e dal separato comparto delle anticipazioni di cassa.

Le due componenti, come si è avuto modo di accennare, hanno significato e natura profondamente diversa.

La contrazione di mutui comporta, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla data di estinzione del prestito, il pagamento delle quote annue per interesse e il rimborso del capitale fino alla concorrenza dell'importo originariamente mutuato. Mentre la quota dell'interesse è riportata tra le spese correnti, la corrispondente quota di capitale è contabilizzata nel rimborso dei prestiti (Titolo III).

Sulle anticipazioni di cassa si è analizzato esaurientemente in precedenza.

Come si è sopra accennato, per politica finanziaria, l'Ente non ha acceso mutui o ricorso a anticipazioni di cassa.

## **TITOLO IV**

### **SERVIZI PER CONTO TERZI**

Previsti dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, s'identificano con le "partite di giro" versamenti che l'ente effettua di solito per conto dell'erario, di cui si è già detto in occasione della disamina del titolo III di entrata.

### **PROGRAMMA PLURIENNALE 2014 – 2016**

Il bilancio annuale, essendo un documento di programmazione delle risorse di "breve periodo" deve venire accostato ad uno strumento di analisi a medio/lungo periodo che indichi le scelte strutturali dell'Amministrazione. Infatti, al bilancio annuale deve essere allegato un bilancio pluriennale di durata pari a quello della regione cui l'ente appartiene e comunque non inferiore a tre anni.

I principi informativi di tale bilancio sono i medesimi del previsionale salvo, ovviamente, il principio dell'annualità come si è avuto modo di affermare in precedenza.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa, e sono aggiornati annualmente in sede di approvazione del bilancio di

previsione.

In conto capitale gli interventi sono descritti nel programma triennale delle opere pubbliche, conforme ai modelli ministeriali, al quale si rinvia.

TITOLI	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	TOTALE
ENTRATE				
Titolo I	800.000,00	300.000,00	300.000,00	1.400.000,00
Titolo II	2.495.340,41	2.495.340,41	2.495.340,41	7.486.021,23
Titolo III	1.449.027,02	0,00	0,00	1.449.027,02
Titolo IV	835.554,73	835.554,73	835.554,73	2.506.664,19
Titolo V	416.000,00	416.000,00	416.000,00	1.248.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.995.922,16</b>	<b>4.046.895,14</b>	<b>4.046.895,14</b>	<b>14.089.712,44</b>
USCITE				
Titolo I	3.295.340,41	2.795.340,41	2.795.340,41	8.886.021,23
Titolo II	1.449.027,02	0,00	0,00	1.449.027,02
Titolo III	835.554,73	835.554,73	835.554,73	2.506.664,19
Titolo IV	416.000,00	416.000,00	416.000,00	1.248.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.995.922,16</b>	<b>4.046.895,14</b>	<b>4.046.895,14</b>	<b>14.089.712,44</b>

## CONCLUSIONI

Si ritiene che l'attività di programmazione proposta nei documenti relativi al Bilancio possa rispondere in maniera soddisfacente alle esigenze di crescita dell'Ente. Il 2014 vedrà un particolare impegno da parte del Consorzio verso le attività di valorizzazione del compendio contestualmente ad una gestione programmata degli interventi di manutenzione del verde e dei fabbricati.

Sarà altresì un anno di notevole implementazione di attività di valorizzazione culturale propedeutica ad "Expo 2015", considerati i contributi regionali all'uopo stanziati.

Monza 14.02.2014

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

Rag. Ornella Cereda

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Lorenzo Lamperti