



Viale Mirabellino 2 , 20900 Monza (MB)
www.reggiadimonza.it

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO ANNUALE 2015, BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017, RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Marco Maria Lombardi (Presidente)

Dr. Arcari Marco (Componente)

Dr. Ruggero Redaelli (Componente)

Verbale n. 6 del 30.04.2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'anno duemilaquindici i giorni ventinove e trenta del mese di aprile sono presenti i Sigg.ri:

- Dr. Marco Maria Lombardi (Presidente);
- Dr. Ruggero Redaelli (Componente);
- Dr. Marco Arcari (Componente);

Ricevuta la documentazione contabile afferente il Bilancio di Previsione 2015, approvato dal CDG nella seduta del 29.04.2015 ed i seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2015/2017;
- relazione previsionale e programmatica;
- rendiconto dell'esercizio 2014;
- delibera di CDG n. 1 del 04/02/2015 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno del personale (art.91 D.Lgs.vo n. 267/2000, art.35, comma 4, D.Lgs.vo n. 165/2001 e art. 19, comma 8 Legge 448/2001);
- delibera di CDG n. 10 del 18.03.2015 di approvazione del piano delle tariffe 2015;

ed i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo Statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in Bilancio;

Si procede alla disamina di quanto segue:

- progetto di Bilancio Previsionale 2015;
- bilancio Pluriennale 2015/2017;
- quadri differenziali esercizi 2015, 2016 e 2017;
- relazione Previsionale e Programmatica 2015/2017;
- spese di Personale esercizi 2015, 2016 e 2017;
- prospetti del FCDDE degli anni 2015, 2016 e 2017

1) **PROGETTO DI BILANCIO DI PREVISIONE DI COMPETENZA 2015** che raffrontato con le previsioni definitive 2014, presenta i seguenti risultati riassuntivi:

ENTRATA	DESCRIZIONE	2014	2015
TITOLO I	Entrate derivanti da contributi correnti dello Stato, Regione ed altri Enti Pubblici	1.123.000,00	853.625,00
TITOLO II	Entrate extratributarie	2.718.476,97	3.052.283,71
TITOLO III	Entrate derivanti da alienazioni e da trasferimenti di capitale	1.679.027,02	159.600,80
TITOLO IV	Entrate derivanti da accensione di prestiti	835.554,73	871.087,02
TITOLO V	Entrate derivanti da servizi per conto terzi	430.000,00	792.000,00
AVANZO APPLICATO		210.000,00	
TOTALE		6.996.058,72	5.728.596,53

SPESA	DESCRIZIONE	2014	2015
TITOLO I	Spese correnti	3.841.476,97	3.905.908,71
TITOLO II	Spese in c/capitale	1.889.027,02	159.600,80
TITOLO III	Spese per rimborso di Prestiti	835.554,73	871.087,02
TITOLO IV	Spese per servizi per conto terzi	430.000,00	792.000,00
TOTALE		6.996.058,72	5.728.596,53

Si prende atto che il bilancio di previsione 2015 è stato elaborato secondo le disposizioni del D.Lgs. 267/2000.

Lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015, il bilancio pluriennale e la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2015-2017 e i relativi allegati sono stati approvati con delibera di Consiglio di Gestione nella seduta del 29/04/2015.

I documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale nonché la relazione previsionale e programmatica sono conformi ai modelli approvati con D.P.R. 31.1.1996, n. 194. In riferimento al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2014 si rileva che:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO			
ENTRATE		SPESE	
Titolo I : entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	853.625,00	Titolo I : spese correnti	3.905.908,71
Titolo II : entrate extratributarie	3.052.283,71	Titolo II : spese in conto capitale	159.600,80
Titolo III : entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	159.600,80		
TOTALE ENTRATE FINALI...	4.065.509,51	TOTALE SPESE FINALI...	4.065.509,51
Titolo IV : entrate derivanti da accensioni di prestiti	871.087,02	Titolo III : spese per rimborso di prestiti	871.087,02
Titolo V : entrate da servizi per conto di terzi	792.000,00	Titolo IV : spese per servizi per conto di terzi	792.000,00
TOTALE ENTRATE	5.728.596,53	TOTALE SPESE	5.728.596,53
Avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	5.728.596,53	TOTALE COMPLESSIVO	5.728.596,53

E' stato inoltre verificato l'equilibrio di bilancio appresso dimostrato.

RISULTATI DIFFERENZIALI			
A) Equilibrio economico finanziario			
entrate titoli I – II	3.905.908,71		
spese correnti	3.905.908,71		
differenza	0,00		
quota di capitale amm.to mutui	0,00		
differenza	0,00		

B) Equilibrio finale entrate finali (av.+titoli I – II – III)	4.065.509,51		
spese finali (disav. + titoli I – II)	4.065.509,51		
da finanziare	0,00		
saldo netto da : impiegare	0,00		

Si riportano di seguito le previsioni di competenza in riferimento agli stanziamenti definitivi degli anni 2013 e 2014 e previsionali 2015.

ENTRATE

DESCRIZIONE	€	RENDICONTO 2013	ASSESTATO 2014	PREVISIONE 2015
Titolo I: entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	€	800.000,00	1.123.000,00	853.625,00
Titolo II: entrate extratributarie	€	2.711.468,50	2.718.476,97	3.052.283,71
Titolo III: entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	€	119.488,47	1.679.027,02	159.600,80
Titolo IV: entrate derivanti da accensione di prestiti	€	263.515,50	835.554,73	871.087,02
Titolo V: entrate da servizi per conto terzi	€	376.000,00	430.000,00	792.000,00
TOTALE ENTRATE	€	4.270.472,47	6.786.058,72	5.728.596,53

Avanzo applicato	€	323.447,91	210.000,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€	4.593.920,38	6.996.058,72	5.728.596,53

SPESE

DESCRIZIONE	€	RENDICONTO 2013	ASSESTATO 2014	PREVISIONE 2015
Titolo I: spese correnti	€	3.541.387,59	3.841.475,97	3.905.908,71
Titolo II: spese in conto capitale	€	413.017,29	1.889.027,02	159.600,80
Titolo III: spese per rimborso prestiti	€	263.515,50	835.554,73	871.087,02
Titolo IV: spese per servizi conto terzi	€	376.000,00	430.000,00	792.000,00
TOTALE SPESE	€	4.593.920,38	6.996.058,72	5.728.596,53

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, iscritto per euro 20.000,00 rientra nei limiti di legge ed è pari allo 0,51% di euro 3.905.908,71 delle spese correnti.

Titoli giuridici collegati alle risorse iscritte a bilancio preventivo 2015 (Tit. 1^ E Tit.2^)

CAPITOLO	IMPORTO	RIFERIMENTI
100	300.000,00	<ul style="list-style-type: none">Comunicazione di Regione Lombardia prot. n. 1485 del 16/10/2012.(contribuzione triennale 2013/2015)
102	265.000,00	<ul style="list-style-type: none">Contributo di Regione Lombardia su mostra “La Bella Principessa”.
120	10.000,00	<ul style="list-style-type: none">Comunicazione di Camera di Commercio prot. n. 599 del 18/03/2015 (contributo per Mostra Caravaggio).
130	125.000,00	<ul style="list-style-type: none">Comunicazione di confindustria Prot. n.581 del 18/3/2015 (contributo corrente spese di funzionamento).
110	125.000,00	<ul style="list-style-type: none">Comunicazione di provincia di Monza e Brianza Prot. n. 698 del 27/3/2015 (contributo spese di funzionamento)
115	28.625,00	<ul style="list-style-type: none">Comunicazione di provincia di Monza e Brianza Prot. n. 98 del 19/01/2015 per piano di assestamento forestale
300 - 1610	2.902.283,71	<ul style="list-style-type: none">Concessioni, affitti, indennità di occupazione e proventi dei servizi come da <u>Prospetto analitico di riferimento</u>
1360	150.000,00	<ul style="list-style-type: none">Sponsorizzazioni previsionali rispetto a bandi emessi
TOTALE	€ 3.905.908,71	

TITOLO 2	
RIEPILOGO RISORSE PREVISIONALI (con ISTAT) DELL'ANNO 2015	
CAT. 2^ - PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	
Fitti reali di fondi rustici (CAP. 400-410)	€ 18.377,14
Concessioni di Fabbricati Parco e Villa Reale uso commerciale(CAP 500)	€ 806.920,53
Concessioni di F.di Rustici (Cascine) per uso abitativo (CAP 550)	€ 33.000,00
Concessione Autodromo (CAP 750)	€ 935.800,00
Concessione Golf Club (CAP 700)	€ 564.000,00
Concessione Tennis Club (CAP 800)	€ 0,00
Cascina Cernuschi (CAP 900)	€ 51.186,00
Totale parziale	€ 2.409.283,71
Proventi uso Villa Reale, Teatrino, Sala Convegni (cap.300)	€ 80.000,00
Proventi concessioni temporanee Parco e Villa Reale (compreso trenino ed ambulanti G.P.) (cap. 1000)	€ 43.000,00
Proventi concessioni temporanee Parco e Villa Reale riprese fotografiche e cinematografiche (cap. 1010)	€ 10.000,00
Totale	€ 2.542.283,71
Proventi vari servizi (cap.160,200,210)	€ 340.000,00
Interessi attivi (cap.1350)	20.000,00
Totale generale	€ 2.902.283,71

Viene altresì previsto al cap. 1360 uno stanziamento di euro 150.000,00 in riferimento ai bandi di sponsorizzazione emessi dal Consorzio nell'anno 2015.

Viene inoltre sottoposto all'attenzione del Collegio lo schema di bilancio pluriennale 2015/2017.

2) BILANCIO PLURIENNALE 2015/2017.

Il bilancio pluriennale in allegato al bilancio 2015, costituisce limite agli impegni di spesa e i relativi stanziamenti sono aggiornati annualmente in sede di formazione del bilancio di previsione, ai sensi del T.U. 267/2000.

Il bilancio pluriennale è stato redatto a livello di risorsa di entrata per categoria e titoli e a livello di interventi per servizio, funzione e titoli per la spesa.

Il bilancio pluriennale 2015/2017 presenta le seguenti previsioni:

TITOLI	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
ENTRATE			
Titolo I	853.625,00	0,00	0,00
Titolo II	3.052.283,71	2.932.773,75	3.021.773,75
Titolo III	159.600,80	0,00	0,00
Titolo IV	871.087,02	871.087,02	871.087,02
Titolo V	792.000,00	792.000,00	792.000,00
TOTALE	5.728.596,53	4.595.860,77	4.684.860,77
USCITE			
Titolo I	3.905.908,71	2.932.773,75	3.021.773,75
Titolo II	159.600,80	0,00	0,00
Titolo III	871.087,02	871.087,02	871.087,02
Titolo IV	792.000,00	792.000,00	792.000,00
TOTALE	5.728.596,53	4.595.860,77	4.684.860,77

3) RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2015-2017.

In allegato i Revisori prendono visione della relazione previsionale e programmatica, che si compone di sei programmi:

- 1) Personale;
- 2) Organi istituzionali;
- 3) Mostre ed eventi culturali: Expo 2015;
- 4) Funzionamento e gestione del Consorzio;
- 5) Gestione integrata del Verde nel Parco di Monza;
- 6) Villa Reale e fabbricati Parco: manutenzione ordinaria e straordinaria.

La relazione si compone di:

- Sezione 1 – Caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e servizi dell'Ente;
- Sezione 2 – Analisi delle risorse;
- Sezione 3 – Programmi e progetti;

- Sezione 4 – Stato di attuazione dei programmi deliberati negli anni precedenti e considerazioni sullo stato di attuazione;
- Sezione 5 – Rilevazione per il consolidamento dei conti pubblici;
- Sezione 6 – Considerazioni finali sulla coerenza dei programmi.

Si rileva che il rendiconto di gestione 2014 è stato approvato con delibera di Assemblea Consortile del 29/04/2015 e che l'avanzo di amministrazione ammonta ad euro 997.149,38.

4) SPESE DI PERSONALE

La spesa iniziale del personale prevista per l'esercizio 2015 è quantificata in €1.029.586,98 riferita ad un totale di 22 dipendenti (compresi n.3 distacchi da Regione Lombardia, n.1 aspettativa da Regione Lombardia e n.1 distacco da Comune di Monza) e tiene conto:

- dei vincoli posti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale;
- della Legge 122/2010 art. 9 comma 36 per gli enti di nuova istituzione;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Nel programma 1) della Relazione Previsionale e Programmatica la spesa di personale anno 2015 ammonta ad €1.035.485,42.

Questo in quanto sono altresì inseriti gli impieghi riferiti a corsi di formazione e spese di viaggio e missione (euro 5.500,00) che non concorrono al conteggio del tetto di spesa, oltre agli arrotondamenti previsti sui capitoli inerenti i rimborsi a Regione Lombardia ed a Comune di Monza per le rispettive Alte Professionalità.

Il totale delle spese di personale previsionali dell'anno 2015 incluse nel tetto di spesa ammontano ad €1.029.586,98, così come specificato nel verbale del Collegio dei Revisori n.2 del 4.02.2015 (parere allegato alla delibera di CDG n.1 del 4.02.2015 relativa all'approvazione del piano annuale e triennale delle assunzioni).

Il Consorzio Villa Reale e Parco di Monza è un ente non pattizzato pertanto il riferimento utilizzando quale tetto di spesa su personale è quello riferito all'anno 2013 (€1.034.098,33).

5) AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

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

	2012	2013	2014
Disponibilità	3.262.564,80	2.488.958,87	3.511.753,76
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

In attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014 che provvede a vincolare nell'esercizio 2015.

L'entità della cassa vincolata al 31/12/2014 risulta di 490.000,00 euro e quella libera di 3.021.753,76 euro.

Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.

Il bilancio comprende la variazione all'esercizio provvisorio effettuata unitamente alla deliberazione di CDG n. del 30/04/2015 avente per oggetto: "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.14 DPCM 28/12/2011 per l'armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e contestuale variazione all'esercizio provvisorio 2015".

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n. 5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, è stata stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Negli esercizi successivi lo stanziamento minimo è per la percentuale seguente:

2015	2016	2017	2018	2019
36%	55%	70%	85%	100%

L'ammontare del fondo è stato determinato applicando le seguenti aliquote alle categorie di entrate previste al valore nominale che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

categoria entrata	Quota prevista 2015	Quota prevista 2016	Quota prevista 2017
Concessioni demaniali non assistite da fidejussione	€.51.489,31	€.78.664,72	€.29.484,66

Nel 2017 l'importo del fondo subisce un decremento nonostante l'incremento della percentuale (70%) in quanto viene a scadenza una concessione demaniale non assistita da fidejussione (31/12/2016); pertanto, non viene più considerata come base per il calcolo dell'accantonamento.

Tutto quanto premesso, considerato e verificato

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PRENDE ATTO

- che a sensi dell'art. 169 dei T.U. 267/2000 è stato predisposto il P.E.G. dal Responsabile del Servizio Finanziario con la conseguente individuazione degli interventi e delle risorse che saranno oggetto degli atti di gestione da parte dei Funzionari Responsabili;
- che gli atti sono corredati alle risultanze del rendiconto dell'esercizio 2014;
- che nel bilancio pluriennale 2015-2017 le previsioni relative all'anno 2015 sono pari a quelle del bilancio annuale;
- che le risorse e gli interventi individuati nel bilancio pluriennale sono coerenti con la relazione previsionale e programmatica.

sulla base della documentazione esaminata e degli elementi integrativi acquisiti dal Direttore Generale e dal Responsabile del Servizio finanziario

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di: Bilancio annuale di previsione 2015, Bilancio Pluriennale 2015/2017 e Relazione previsionale e programmatica 2015/2017, articolando il proprio giudizio, come prescritto dall'art. 239, comma 1, lettera b, del T.U. 267/2000:

giudizio di attendibilità: le previsioni di entrata sono attendibili e sono state adeguatamente documentate;

giudizio di congruità: le previsioni di spesa sono state stimate sulla base di elementi certi di quantificazione;

giudizio di coerenza: le previsioni di entrata e di spesa sono coerenti con le attività del consorzio e le finalità istituzionali ed i programmi degli Enti consorziati;

giudizio di compatibilità: le previsioni di entrata e spesa sono state formulate nel rispetto degli obiettivi stabiliti.

Si invita il Consiglio di Gestione, ad avvenuta approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea Consortile, a formalizzare con apposito provvedimento i dati previsionali contenuti nel Piano Esecutivo di Gestione.

Il Collegio dei Revisori ringrazia il Responsabile del Servizio Finanziario per la fattiva collaborazione e l'assistenza prestata durante le verifiche espletate.

Monza 30/04/2015

IL PRESIDENTE

F.to Dr. Marco Maria Lombardi

COMPONENTE

F.to Dr. Ruggero Redaelli

COMPONENTE

F.to Dr. Marco Arcari