

**RELAZIONE DEL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO 2016-2017 E 2018**

INDICE:

1) Premessa.....	2;
2) Equilibrio entrate/spese competenza 2016, 2017, 2018.....	3;
3) Equilibrio tra entrate/spese gestione residui.....	7;
4) Equilibrio parte corrente e capitale.....	8;
5) Equilibrio servizio c/terzi.....	11;
6) Equilibrio gestione di cassa.....	12;

1) PREMESSA

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di Revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Direttore Generale del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il Consorzio ha in corso lo studio di un Regolamento di Contabilità che verrà redatto a seguito del D.Lgs 118/2011.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2016-2018 è stato approvato dall'Assemblea Consortile con delibera n. 4 del 25.05.2016.

Il Rendiconto 2015 è stato inoltre approvato con deliberazione di Assemblea Consortile n. 3 del 25.05.2016.

2) EQUILIBRIO ENTRATE/SPESE COMPETENZE 2016, 2017, 2018

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE COMPETENZA

ANNO 2016

Descrizione	Stanz.Ass.COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Avanzo di amministrazione	€ 591.065,36	
FPV corrente	€ 53.602,12	
Titolo 1		
Titolo 2	€ 454.850,00	€ 449.850,00
Titolo 3	€ 2.973.270,00	€ 2.256.791,66
FPV capitale		
Titolo 4	€ 14.401.550,54	€ 301.550,54
ENTRATE FINALI	€ 18.474.338,02	€ 3.008.192,20
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7	€ 928.890,78	
Titolo 9	€ 628.000,00	€ 201.859,09
TOTALE ENTRATE	€ 20.031.228,80	€ 3.210.051,29
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 3.481.722,12	€ 2.095.120,31
Titolo 2	€ 14.992.615,90	€ 122.065,36
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 18.474.338,02	€ 2.217.185,67
Titolo 4		
Titolo 5	€ 928.890,78	
Titolo 7	€ 628.000,00	€ 201.859,09
TOTALE USCITE	€ 20.031.228,80	€ 2.419.044,76
SALDO FINALE	€ -	€ 791.006,53

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2016 si evidenzia che gli accertamenti sono superiori agli impegni principalmente per gli ordinativi trimestrali e semestrali anticipati emessi verso i concessionari.

Mentre per quanto riguarda gli impegni rimangono da effettuare quelli riferiti alle manutenzioni ordinarie immobili e straordinarie immobili.

Equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e spese

CONTO CORRENTE

Tale tipologia si riscontra in parte corrente relativamente alla Mostra Caravaggio "La flagellazione di Cristo" per la quale abbiamo ricevuto contributi da Enti, Consorziati, e sponsorizzazioni per €. 38.540,00 e sono stati destinati per la realizzazione della Mostra medesima.

Abbiamo accertato in parte corrente 48.800,00 da Gallerie Commerciali Italia ed impegnato come da contratto di sponsorizzazione l'importo per gli eventi "Estate al Parco" come da contratto stipulato, ed accertate e destinate altre sponsorizzazioni minori.

CONTO CAPITALE

Per quanto riguarda gli investimenti correlato alla rispettiva spesa troviamo il contributo regionale di 14 milioni di euro per valorizzazione Villa, Parco ed Autodromo, il contributo del Comune di Monza di euro 301.550,54 per segnaletica e recupero ex Ippodromo e la previsione di euro 100.000,00 per sponsorizzazioni per manutenzioni straordinarie immobili).

Gli equilibri tra entrate a destinazione vincolata e spese sono stati quindi rispettati.

ANNO 2017

Descrizione	Stanz.Ass.COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Avanzo di amministrazione		
FPV corrente		
Titolo 1		
Titolo 2	€ 850,00	
Titolo 3	€ 3.192.273,75	
FPV capitale		
Titolo 4	€ 7.100.000,00	
ENTRATE FINALI	€ 10.293.123,75	€ -
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7	€ 928.890,78	
Titolo 9	€ 628.000,00	
TOTALE ENTRATE	€ 11.850.014,53	€ -
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 3.193.123,75	€ 464.236,70
Titolo 2	€ 7.100.000,00	
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 10.293.123,75	€ 464.236,70
Titolo 4		
Titolo 5	€ 928.890,78	
Titolo 7	€ 628.000,00	
TOTALE USCITE	€ 11.850.014,53	€ 464.236,70
SALDO FINALE	€ -	-€ 464.236,70

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2017 si evidenziano impegni per € 464.236,70 a fronte di contratti in essere per concessioni che non vengono accertati in modalità pluriennale in quanto suscettibili di variazioni Istat e quindi vengono accertati anno per anno pur prevedendo quale stanziamento quello corrispondente ai contratti in essere (titolo 3^ entrata). L'impegnato viene garantito da questi contratti di concessione demaniali.

ANNO 2018

Descrizione	Stanz.Ass.COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Avanzo di amministrazione		
FPV corrente		
Titolo 1		€ 246.904,10
Titolo 2	€ 850,00	
Titolo 3	€ 3.192.273,75	
FPV capitale		
Titolo 4	€ 7.100.000,00	
ENTRATE FINALI	€ 10.293.123,75	€ 246.904,10
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7	€ 928.890,78	
Titolo 9	€ 628.000,00	
TOTALE ENTRATE	€ 11.850.014,53	€ 246.904,10
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 3.193.123,75	
Titolo 2	€ 7.100.000,00	
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 10.293.123,75	€ -
Titolo 4		
Titolo 5	€ 928.890,78	
Titolo 7	€ 628.000,00	
TOTALE USCITE	€ 11.850.014,53	€ -
SALDO FINALE	€ -	€ 246.904,10

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2018 si evidenziano impegni per € 246.904,10 a fronte di contratti in essere per concessioni che non vengono accertati in modalità pluriennale in quanto suscettibili di variazioni Istat e quindi vengono accertati anno per anno pur prevedendo quale stanziamento quello corrispondente ai contratti in essere (titolo 3[^] dell'entrata). L'impegnato viene garantito da questi contratti di concessione demaniali.

3) EQUILIBRIO TRA ENTRATE/SPESE GESTIONE RESIDUI

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1		
Titolo 2	€ 216.761,24	€ 191.089,10
Titolo 3	€ 2.339.253,63	€ 1.023.254,58
Titolo 4	€ 218.001,26	€ 75.971,74
ENTRATE FINALI	€ 2.774.016,13	€ 1.290.315,42
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 4.952,24	€ 3.000,00
TOTALE ENTRATE	€ 2.778.968,37	€ 1.293.315,42
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 2.109.466,43	€ 1.072.493,15
Titolo 2	€ 634.694,04	€ 138.868,78
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 2.744.160,47	€ 1.211.361,93
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 45.035,55	€ 1.317,71
TOTALE USCITE	€ 2.789.196,02	€ 1.212.679,64
SALDO FINALE	-€ 10.227,65	€ 80.635,78

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2015 approvato con deliberazione di A.C. n.3 del 25.5.2016. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Consiglio di Gestione n.8 del 30.03.2016.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 46,5% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 43,4% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una maggior velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti positivi sul fondo di cassa.

4) EQUILIBRIO PARTE CORRENTE E CAPITALE

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.256.092,13		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per sp	(+)		53.602,12	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.428.120,00	3.193.123,75	3.193.123,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.481.722,12	3.193.123,75	3.193.123,75
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			89.756,88	65.584,35	79.638,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in con	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	591.065,36	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per s	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.401.550,54	7.100.000,00	7.100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	14.992.615,90 0,00	7.100.000,00 0,00	7.100.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in cor	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

5) EQUILIBRIO SERVIZIO C/TERZI

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Stanz.Iniz. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----					
-					
Titolo 9	€ 4.952,21	€ 3.000,00	€ 628.000,00	€ 201.859,09	€ 198.859,09
TOTALE					
ENTRATE	€ 4.952,21	€ 3.000,00	€ 628.000,00	€ 201.859,09	
-----USCITE-----					
Titolo 7	€ 45.035,55	€ 1.317,71	€ 628.000,00	€ 201.859,09	€ 185.756,50
TOTALE					
USCITE	€ 45.035,55	€ 1.317,71	€ 628.000,00	€ 201.859,09	€ 185.756,50

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza.

6) EQUILIBRIO GESTIONE DI CASSA

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Titolo 1		
Titolo 2	€ 191.089,10	€ 149.999,00
Titolo 3	€ 1.023.254,58	€ 581.230,81
Titolo 4	€ 75.971,74	
ENTRATE FINALI	€ 1.290.315,42	€ 731.229,81
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 3.000,00	€ 198.859,09
TOTALE ENTRATE	€ 1.293.315,42	€ 930.088,90
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 1.072.493,15	€ 669.291,93
Titolo 2	€ 138.868,78	
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 1.211.361,93	€ 669.291,93
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 1.317,71	€ 185.756,50
TOTALE USCITE	€ 1.212.679,64	€ 855.048,43
SALDO FINALE	€ 80.635,78	€ 75.040,47

Il fondo cassa di diritto al 22/06/2016 è pari ad € 1.411.768,38, con un miglioramento rispetto alla situazione alla data del 01/01/2016 (€ 1.256.092,13) di € 155.676,25.

L'ente, pertanto, non ha problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Ad oggi (dal 2009 data di inizio attività Consorzio Villa Reale e Parco di Monza) l'Ente non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Il Responsabile del Settore Finanziario
F.to Rag. Ornella Cereda

Monza, li 22/06/2016