

Anno
2015

COMUNE DI RESCALDINA



Bilancio

Trasparente

Rendiconto della
gestione 2015

Cara concittadina, Caro concittadino

Il Bilancio di un Ente Pubblico viene spesso visto come un documento **«inaccessibile»**, talmente tecnico e complicato da essere «leggibile» solo dagli addetti ai lavori. Effettivamente, la consultazione della documentazione prevista dalla legge non è certamente caratterizzata da semplicità e chiarezza, con la **triste conseguenza** che la tematica del Bilancio rimane relegata ad uno **«spazio chiuso»**.

Con questa presentazione **l'Amministrazione vuole «aprire» il Bilancio del Comune di Rescaldina**, cercando di fornire le chiavi affinché questo fondamentale documento arrivi a tutti, diventando il più possibile leggibile e accessibile, semplificando schemi e grandezze che lo caratterizzano. Attraverso questa impostazione crediamo di compiere un **«atto dovuto»**: chi amministra ha il **dovere di informare e di rendere conto** e, allo stesso tempo, il cittadino ha il più ampio **diritto di ricevere le informazioni** con strumenti il più possibile accessibili.

Ma non finisce qui.

Crediamo che informare non sia che il **primo passo di un processo** che sappia affrontare la **sfida di un percorso di partecipazione interno al Bilancio**. L'obiettivo è quello di organizzare degli strumenti di **co-decisione** per l'impiego di parte delle risorse pubbliche, affinché una decisione in più possa essere presa collettivamente nella Piazza e una decisione in meno possa essere presa intorno ad un tavolo, perché per un vero cammino verso la **piena e libera cittadinanza**, al diritto di essere informato deve **necessariamente** essere aggiunto il **diritto di poter scegliere**.

Questo è lo spirito con cui deve essere letto questo documento: **il primo passo di un lungo cammino**.

Affinché, nell'interesse di tutte e di tutti, l'obiettivo possa essere raggiunto al meglio, chiediamo, attraverso tutte le osservazioni che riterrete opportune, di aiutarci a rendere questo strumento perfettibile il più accessibile possibile. Grazie!

Buon viaggio a tutti noi,

Il Sindaco

Michele Cattaneo

sindaco@comune.rescaldina.mi.it

L'Assessore al Bilancio

Francesco Matera

assessore.matera@comune.rescaldina.mi.it

L'Assessore alla Partecipazione

Elena Gasparri

assessore.gasparri@comune.rescaldina.mi.it

CHE COS'È IL RENDICONTO DELLA GESTIONE



- Il Rendiconto della gestione è il documento che riepiloga i risultati conseguiti dall'Ente durante l'anno.
- Contiene tutte le entrate e le spese che il Comune ha effettivamente avuto durante l'anno.
- Il Rendiconto della gestione può chiudere in avanzo o in disavanzo.

Se al termine dell'anno:

- le entrate sono **maggiori** delle spese → AVANZO DI BILANCIO
- le entrate sono **minori** delle spese → DISAVANZO DI BILANCIO

LA STRUTTURA DEL RENDICONTO



ENTRATE	SPESE
<p style="text-align: center;"><u>ENTRATE CORRENTI</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Tributi (Tasse e Imposte)- Trasferimenti da altri Enti (Stato, Regione, ecc...)- Entrate extratributarie:<ul style="list-style-type: none">• Entrate da tariffe dei servizi offerti• Sanzioni Codice della Strada• Ecc...	<p style="text-align: center;"><u>SPESE CORRENTI</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Spese di funzionamento dell'Ente:<ul style="list-style-type: none">• Stipendi• Utenze• Interessi passivi• Acquisti di beni e servizi <p style="text-align: center;"><u>RIMBORSO PRESTITI</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Quota capitale mutui
<p style="text-align: center;"><u>ENTRATE CONTO CAPITALE</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Oneri di urbanizzazione- Vendita beni immobili	<p style="text-align: center;"><u>SPESE CONTO CAPITALE</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Opere pubbliche- Manutenzioni straordinarie

LA STRUTTURA DEL RENDICONTO



ENTRATE

Titolo 1	Entrate Tributarie
	<i>Imposte, tasse ed altre entrate tributarie</i>
Titolo 2	Trasferimenti
	<i>Trasferimenti da enti diversi</i>
Titolo 3	Entrate Extratributarie
	<i>Proventi dei servizi pubblici, dei beni dell'ente, interessi attivi, utili delle società partecipate dal Comune</i>
Titolo 4	Entrate in conto capitale
	<i>Vendita beni immobili comunali, oneri di urbanizzazione</i>
Titolo 5	Entrate da accensione di prestiti
	<i>Anticipazioni di cassa</i>
Titolo 6	Servizi per conto di terzi
	<i>Partite di giro (ritenute erariali personale dipendente, depositi cauzionali, ecc...)</i>

Le entrate e le spese del bilancio comunale si suddividono in titoli, che a loro volta sono suddivisi in altre voci

SPESE

Titolo 1	Spese correnti
	<i>Spese di funzionamento dell'Ente</i>
Titolo 2	Spese in conto capitale
	<i>Investimenti, opere pubbliche</i>
Titolo 3	Spese per rimborsi di prestiti
	<i>Rimborso anticipazioni di cassa e quota capitale mutui</i>
Titolo 4	Servizi conto terzi
	<i>Partite di giro (ritenute erariali personale dipendente, depositi cauzionali, ecc...)</i>

IL PROCESSO DI RENDICONTAZIONE



1. Approvato il **bilancio di previsione** gli uffici comunali possono dare attuazione a quanto in esso indicato.

2. Durante l'anno vengono apportate le modifiche necessarie al bilancio di previsione, in modo da correggere le previsioni in base a ciò che realmente succede e per adeguarlo a nuove necessità amministrative.

3. Nei primi mesi dell'anno successivo l'**Ufficio Finanziario** predispone il **rendiconto della gestione**.

4. Il Rendiconto della gestione, corredato dalla Relazione della **Giunta Comunale**, viene dalla stessa **approvato**.

5. Il Rendiconto della gestione e la Relazione della Giunta vengono **inviati al Revisore Unico affinché possa esprimere il suo parere e redigere la sua Relazione**.

6. Il Rendiconto, i suoi allegati e la Relazione del Revisore vengono **depositati e messi a disposizione dei Consiglieri Comunali per almeno venti giorni**.

7. Intanto la documentazione viene analizzata e discussa nei suoi contenuti tecnici all'interno delle **commissioni consiliari**.

8. Trascorsi i venti giorni di deposito, il Rendiconto e i suoi allegati vengono **presentati al Consiglio Comunale per la discussione politica e l'approvazione**.



I CONTENUTI NUMERICI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

LE ENTRATE



ENTRATE		21.391.922,24
Titolo 1	Entrate Tributarie	8.498.296,85
	<i>Imposte, tasse ed altre entrate tributarie</i>	
Titolo 2	Trasferimenti	267.615,12
	<i>Trasferimenti da enti sovracomunali (Stato, Regione, ecc...)</i>	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	1.342.637,63
	<i>Proventi dei servizi pubblici, dei beni dell'ente, interessi attivi, utili partecipate</i>	
Titolo 4	Entrate in conto capitale	847.947,27
	<i>Vendita beni immobili, oneri di urbanizzazione, ecc...</i>	
Titolo 5	Entrate da accensione di prestiti	8.610.784,01
	<i>Anticipazioni di cassa (massima esposizione consentita)</i>	
Titolo 6	Servizi per conto di terzi	1.389.305,52
	<i>Partite di giro (ritenute erariali personale dipendente, depositi cauzionali, ecc...)</i>	
	Applicazione avanzo anni precedenti	253.293,47
	Partite contabili generate da nuove regole contabilità	182.042,37

LE SPESE

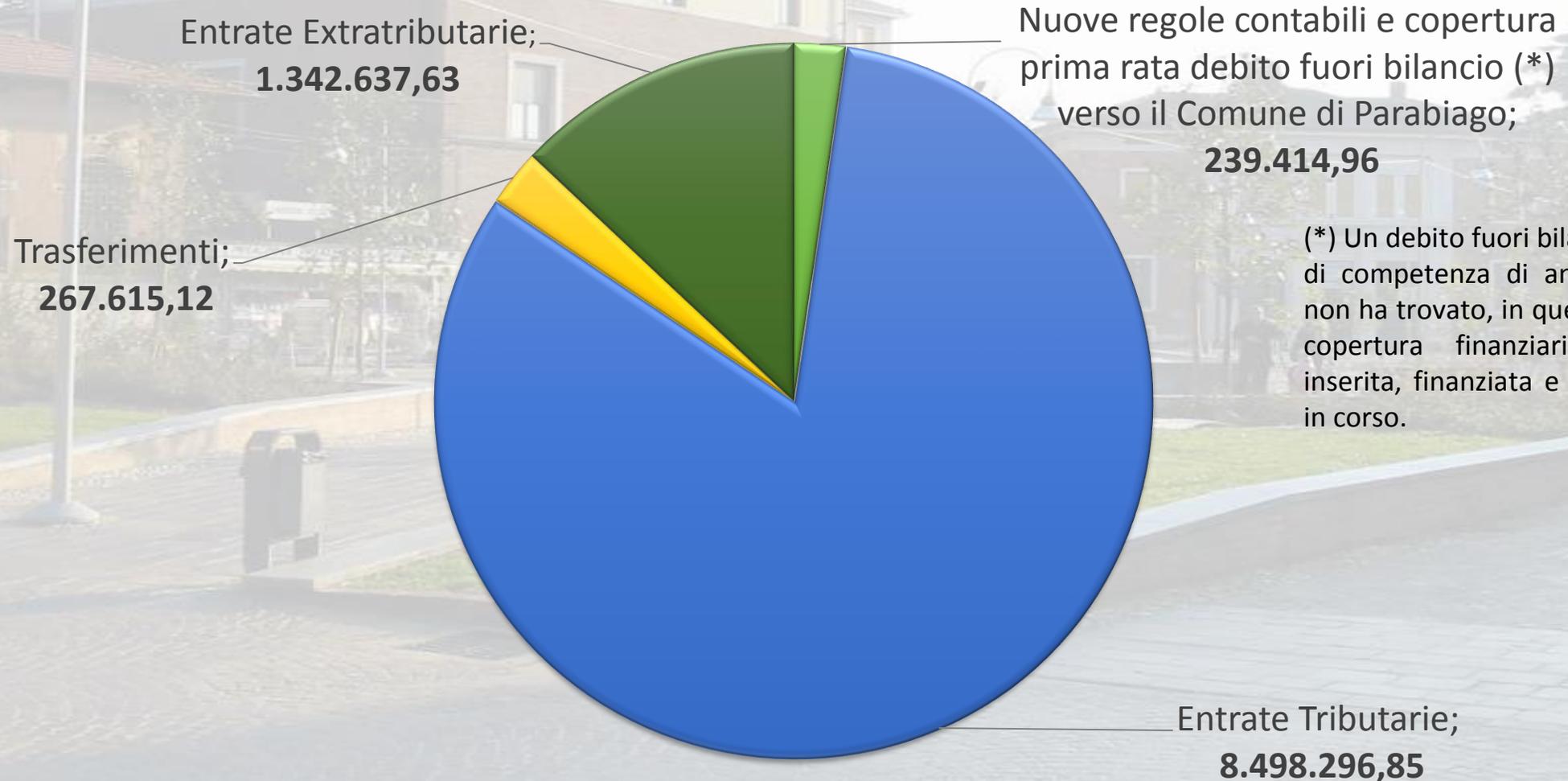


SPESE		20.852.864,64
Titolo 1	Spese correnti	8.907.969,17
	<i>Spese di funzionamento dell'Ente (stipendi dipendenti, utenze, ecc...)</i>	
Titolo 2	Spese in conto capitale	530.046,66
	<i>Investimenti, opere pubbliche</i>	
Titolo 3	Spese per rimborsi di prestiti	9.532.073,81
	<i>Rimborso anticipazioni di cassa e quota capitale mutui</i>	
Titolo 4	Servizi conto terzi	1.389.305,52
	<i>Partite di giro (ritenute erariali personale dipendente, depositi cauzionali, ecc...)</i>	
Partite contabili generate da nuove regole contabilità		493.469,48
<i>di cui investimenti che si prevede di concludere nel 2016</i>		<i>320.745,80</i>



LE ENTRATE

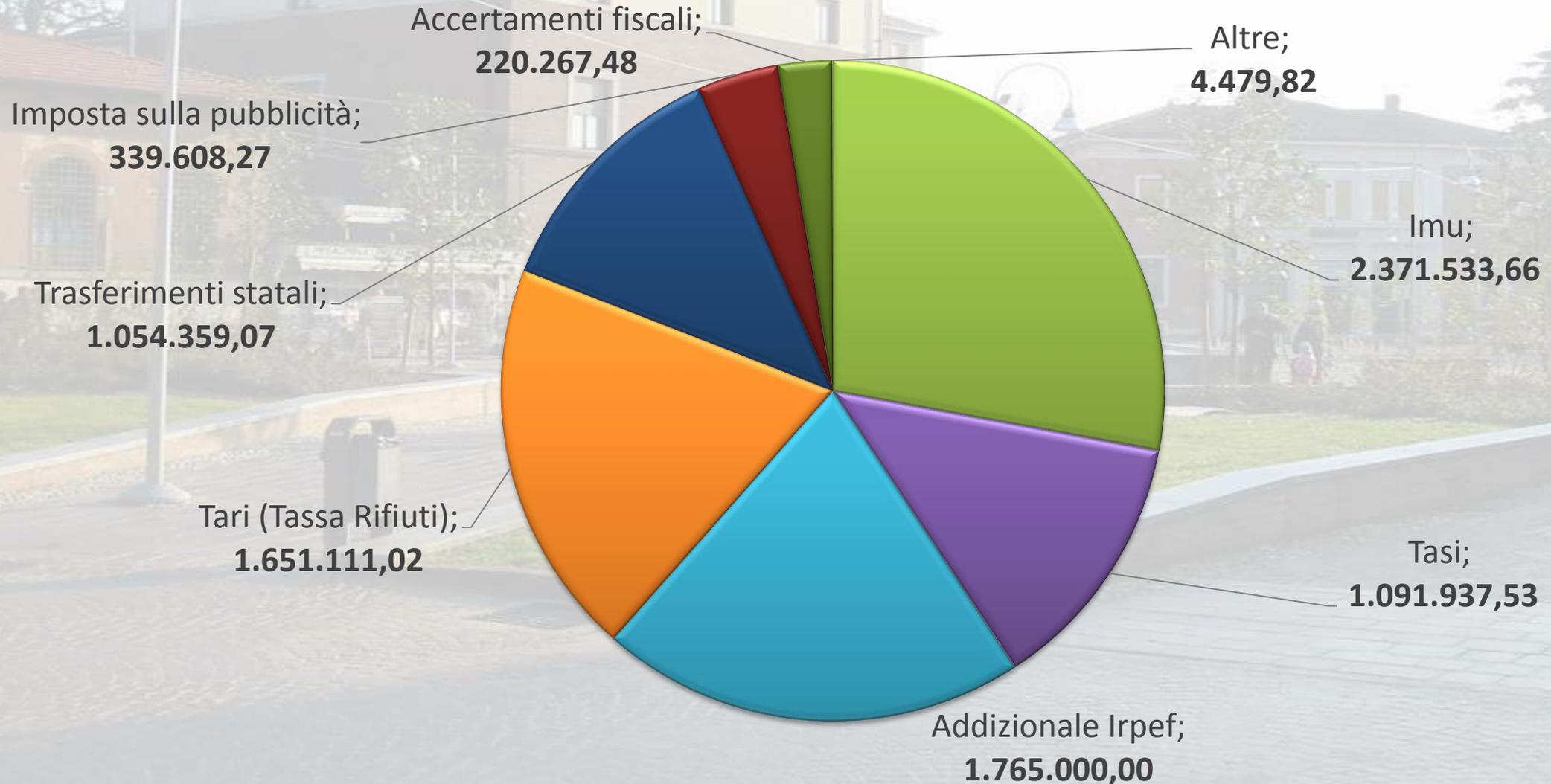
COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE CORRENTI



(*) Un debito fuori bilancio è una somma di competenza di anni precedenti che non ha trovato, in quegli anni, la relativa copertura finanziaria e che viene inserita, finanziata e liquidata nell'anno in corso.

LE ENTRATE

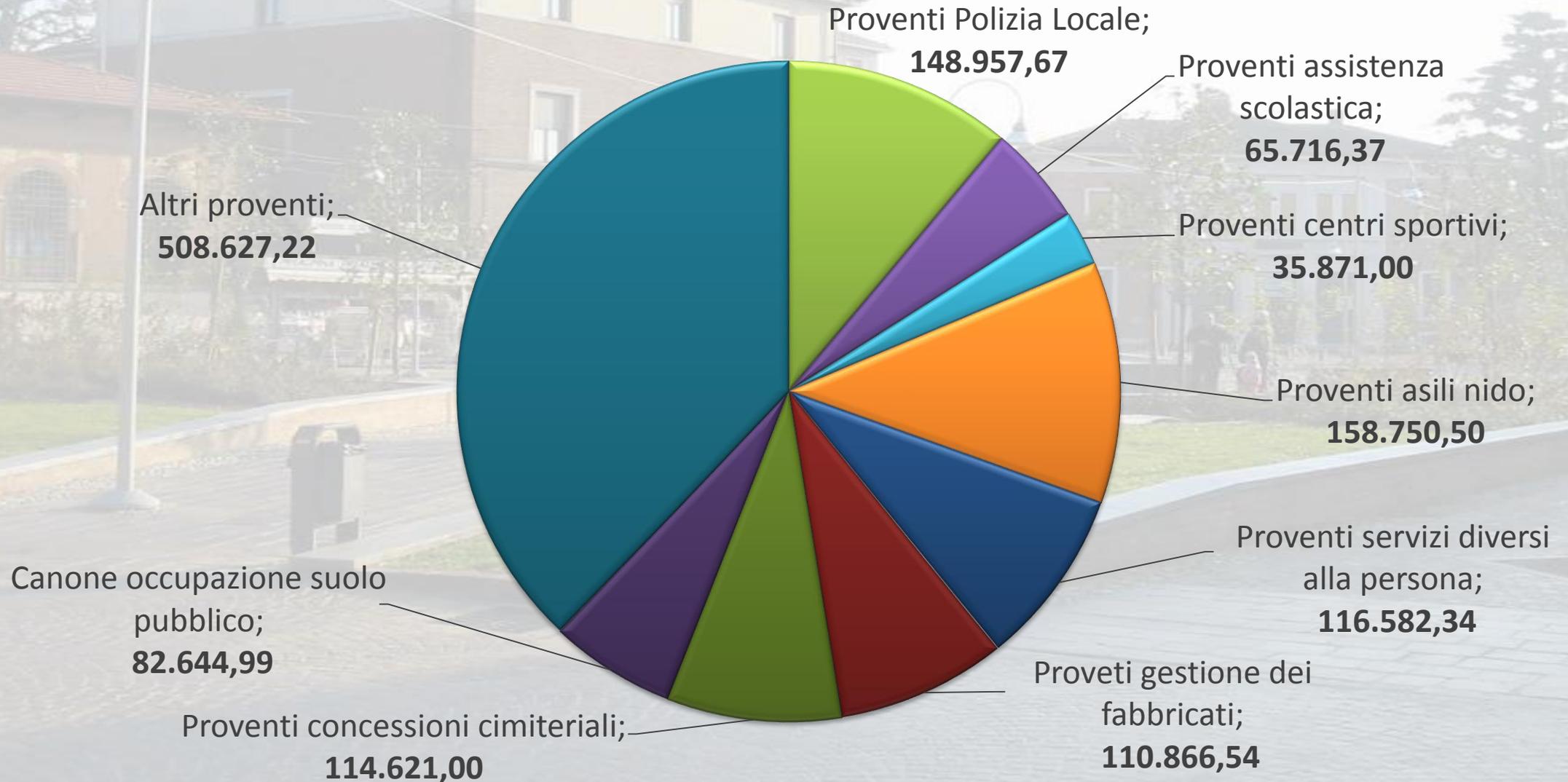
LE ENTRATE TRIBUTARIE





LE ENTRATE

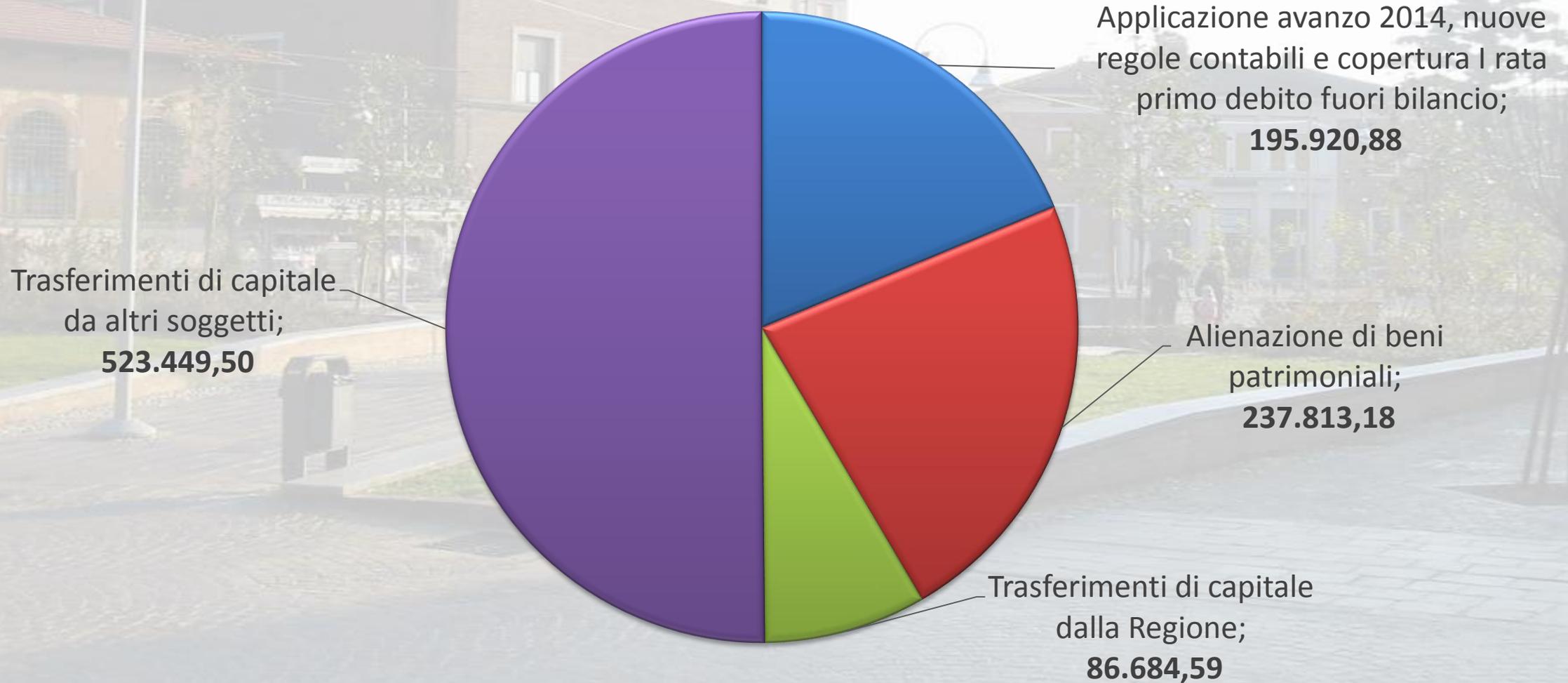
LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE





LE ENTRATE

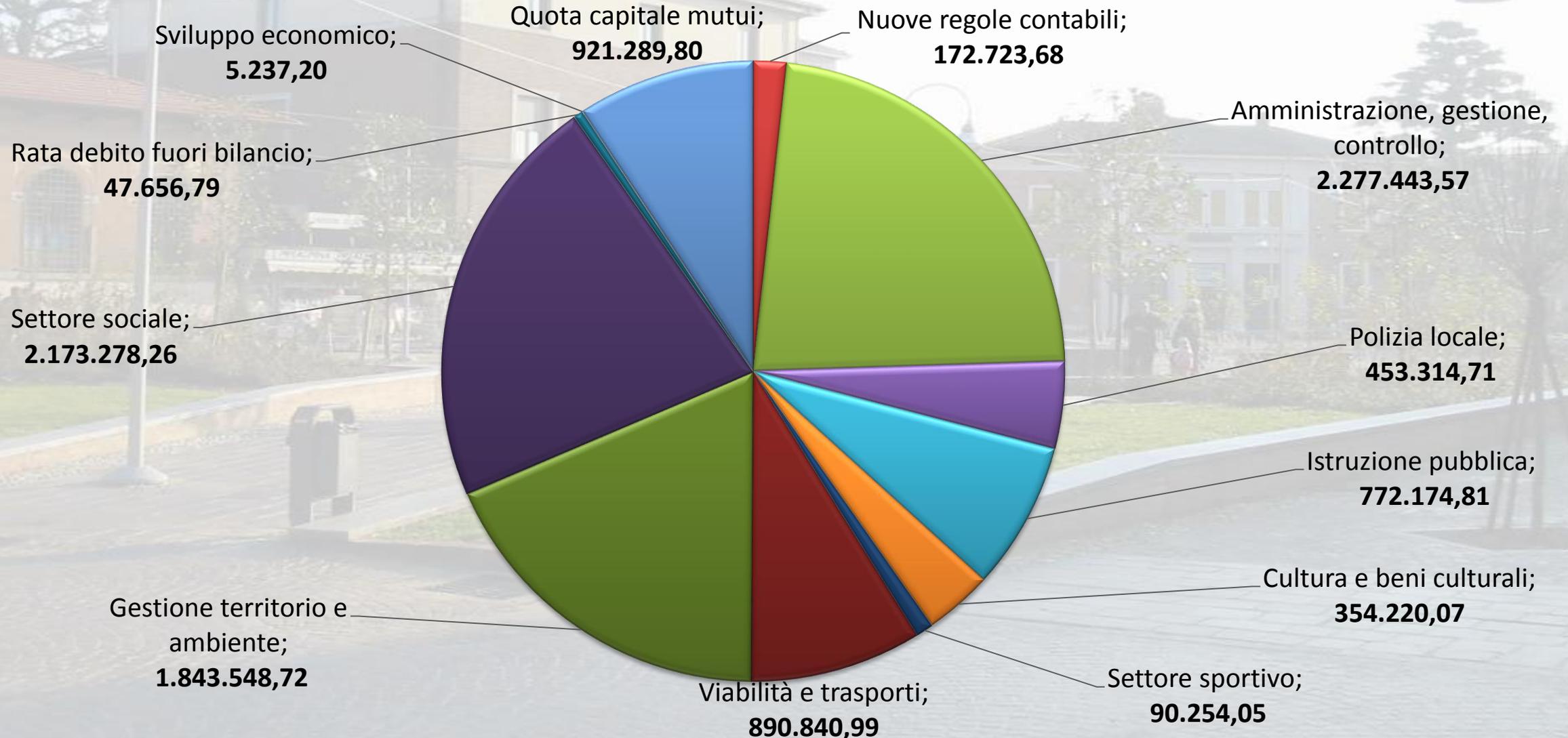
LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE





LE SPESE

LE SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER FUNZIONI E RIMBORSO MUTUI





LE SPESE

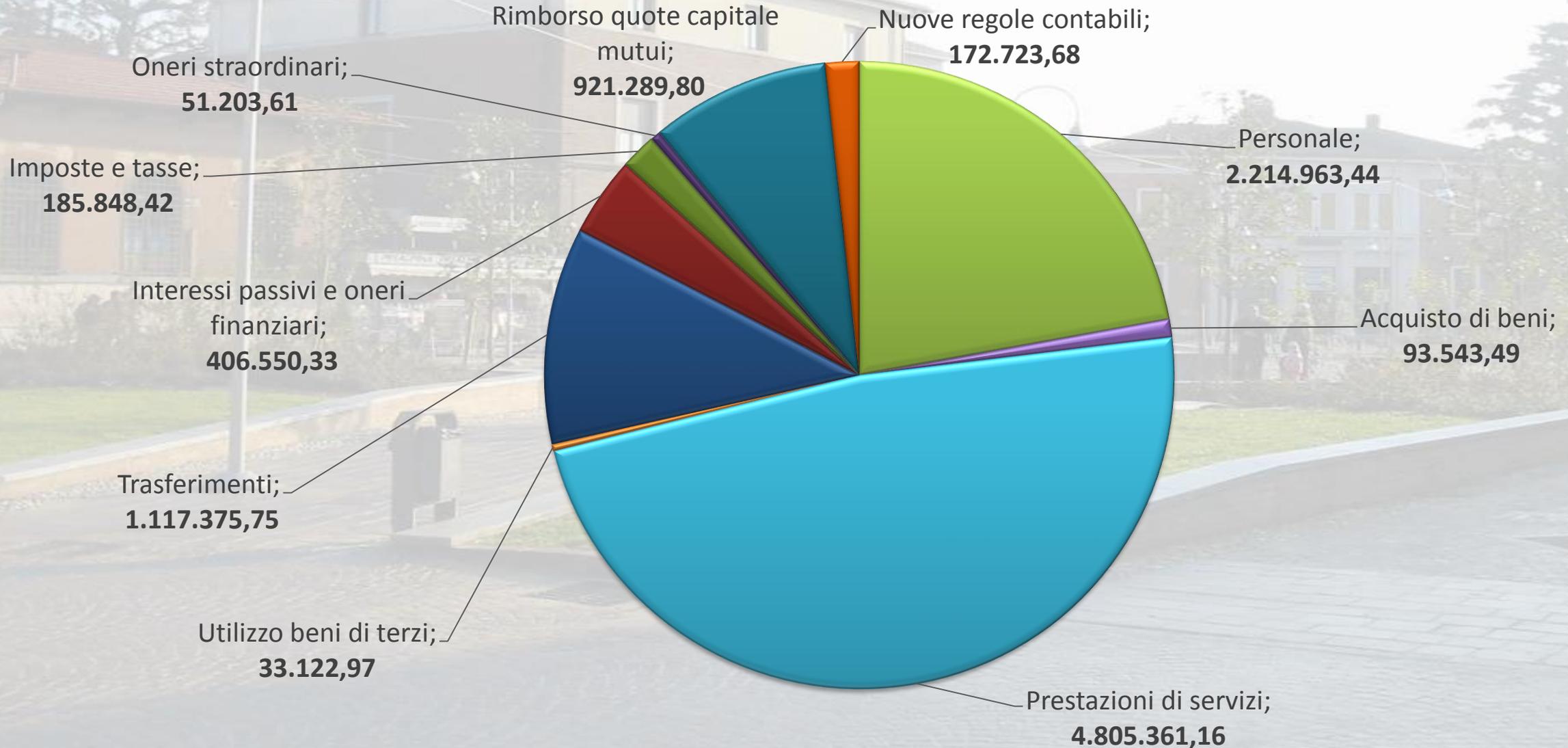
TIPOLOGIE DELLE SPESE CORRENTI

TIPOLOGIA DELLE SPESE	IMPORTO
Personale	2.214.963,44
Acquisto di beni	93.543,49
Prestazioni di servizi	4.805.361,16
Utilizzo beni di terzi	33.122,97
Trasferimenti	1.117.375,75
Interessi passivi e oneri finanziari	406.550,33
Imposte e tasse	185.848,42
Oneri straordinari	51.203,61
Rimborso quota capitale mutui	921.289,80
Nuove regole contabili	172.723,68
Totale spesa corrente	10.306.564,70



LE SPESE

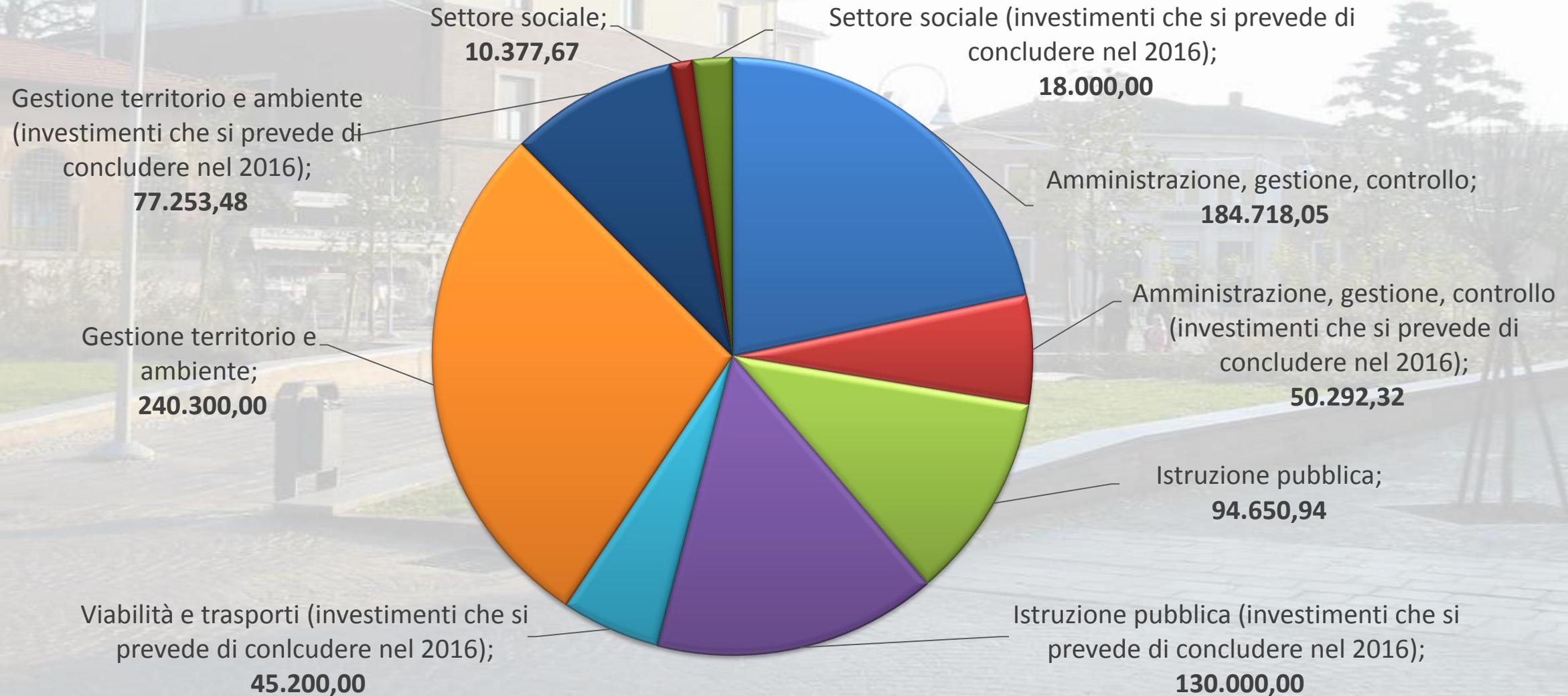
LE SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER TIPOLOGIA E RIMBORSO MUTUI





LE SPESE

LE SPESE IN CONTO CAPITALE



LA GESTIONE DI COMPETENZA



La **gestione di competenza** osserva le attività del Comune durante l'anno. Il 2015 si chiude con un avanzo di 539.057,60 €.

Il saldo della gestione di competenza emerge dalla differenza tra le entrate complessive accertate, le spese complessive impegnate e le rettifiche dovute all'introduzione delle nuove regole contabili.

VOCE	IMPORTO			
Accertamenti di entrate	20.956.586,40	di cui	18.141.202,75	Già riscossi
			2.815.383,65	Da riscuotere
Impegni di spese	20.359.395,16	di cui	18.042.781,11	Già pagati
			2.316.614,05	Da pagare
Rettifiche nuove regole contabili	- 58.133,64			
Avanzo di competenza	539.057,60			

LA GESTIONE DI COMPETENZA



La cifra dell'avanzo è determinata da due diverse gestioni: quella **corrente**, cioè relativa alle spese di funzionamento e quella del **conto capitale**.

GESTIONE	RISULTATO
Risultato gestione corrente	345.981,91
Risultato gestione conto capitale	193.075,69
Avanzo di competenza	539.057,60

L'**avanzo di parte corrente** è dovuto in buona parte alle nuove regole contabili che impongono l'accantonamento di un fondo che non può essere speso.

L'**avanzo di parte capitale** è invece principalmente determinato da una concentrazione di entrate che si sono avute nel mese di dicembre e che, data la pianificazione di cui necessitano gli investimenti, non si sono potute impegnare entro la fine dell'anno. Nel Bilancio di Previsione del 2016 è già previsto di utilizzarne circa 140.000,00 € per effettuare investimenti.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



La gestione di competenza, insieme alla gestione dei residui e quella degli anni precedenti determina il “risultato di amministrazione”, ovvero quello che osserva l’attività dell’Ente, non più nella sua dimensione annuale, ma partendo dal passato.

GESTIONE	RISULTATO
Gestione di competenza	539.057,60
Gestione dei residui	140.362,78
Risultati accantonati	1.001.771,32
Risultato di amministrazione	1.681.191,70

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



LA QUOTA LIBERA

Il risultato di amministrazione ammonta a 1.681.191,70 € alla quale però, per determinare quella che è la **quota utilizzabile liberamente**, occorre detrarre tutte le somme che la legge e i principi contabili obbligano a vincolare o accantonare.

Detratti questi accantonamenti la parte libera dell'avanzo di amministrazione ammonta a - € 706.614,00, disavanzo "tecnico" da ripianarsi in 30 anni.

Nel 2015 si registra un deciso miglioramento di questo saldo, essendo partito da - 902.804,18 €.

VOCE	IMPORTO
Avanzo di amministrazione	1.681.191,70
Importi vincolati dalla legge o dai principi contabili	- 991.040,56
Vincolati c/capitale	- 252.566,30
Accantonamenti (Fondo crediti, Fondo rischi legali, ecc...)	- 1.144.198,84
Quota libera del risultato di amministrazione	- 706.614,00

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE



VOCE	IMPORTO
Accertamenti di entrate correnti	10.108.549,60
Nuove regole contabili e applicazione avanzi	191.758,17
Impegni di spesa corrente	- 8.907.969,17
Quota di capitale mutui	- 921.289,80
Nuove regole contabili	- 172.723,68
Differenza di parte corrente	* 298.325,12
Quota di capitale per copertura debito fuori bilancio	47.656,79
Saldo (Avanzo) di parte corrente	* 345.981,91

*

ONERI DI URBANIZZAZIONE PER SPESA CORRENTE → zero

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE



VOCE	IMPORTO
Accertamenti di entrate in conto capitale	847.947,27
Nuove regole contabili e applicazione avanzi	243.577,67
Impegni di spesa in conto capitale	- 530.046,66
Nuove regole contabili	- 320.745,80
Quota di capitale per copertura debito fuori bilancio	- 47.656,79
Saldo (Avanzo) di parte capitale	193.075,69