



Comune di RIVOLTA D'ADDA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

Sindaco Fabio Maria Martino Calvi

Proclamazione 6 giugno 2016

Premessa

La relazione di “inizio mandato” illustra la situazione patrimoniale e finanziaria e la misura dell’indebitamento dell’ente.¹

Tale relazione si ricollega alla relazione “di fine mandato”² relativa all’amministrazione 2011/2015, debitamente pubblicata sul sito istituzionale dell’Ente e trasmessa alla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per la Lombardia, a norma di legge.

La suddetta relazione “di fine mandato”, a cui espressamente si rimanda, illustra le attività normative ed amministrative svolte durante l’amministrazione precedente ed evidenzia il permanere di una situazione generale di equilibrio finanziario, nonché l’esistenza di procedure in essere da parte della competente sezione di controllo della Corte dei Conti.

Questa situazione trova riscontro nel rendiconto della gestione 2015, approvato con deliberazione n. 21 del 26/4/2016, di cui si riportano sinteticamente alcuni dati.

¹ La relazione è stata redatta dal responsabile dell’area finanziaria, ai sensi art 4 bis del decreto legislativo n. 149 del 6/69/2011.

² Art. 4 bis del decreto legislativo n. 149/2011.

Situazione patrimoniale al primo gennaio 2016

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO	CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	83.185,23
TOTALE	83.185,23
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 2) Terreni (patrimonio indisponibile) 3) Terreni (patrimonio disponibile) 4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione) 12) Diritti reali su beni di terzi 13) Immobilizzazioni in corso	14.629.133,12 433.835,72 8.222,16 3.775.794,92 1.729.953,84 53.146,77 17.275,37 5.959,46 400,46 32.113,65 180.051,07
TOTALE	20.865.886,54
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 1) Partecipazioni in: a) Imprese controllate b) Imprese collegate c) Altre imprese 2) Crediti verso: a) Imprese controllate b) Imprese collegate c) Altre imprese	28.284,22

3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)	
5) Crediti per depositi cauzionali	
TOTALE	28.284,22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	20.977.355,99
B) ATTIVO CIRCOLANTE	
I) RIMANENZE	
TOTALE	
II) CREDITI	
1) Verso contribuenti	827.699,36
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:	
a) Stato – correnti - - capitale	50.920,70
b) Regione - correnti - capitale	1.595,76
c) Altri – correnti – capitale	
3) Verso debitori diversi:	
a) verso utenti di servizi pubblici	531.323,86
b) verso utenti di beni patrimoniali	72.251,83
c) verso altri - correnti - capitale	608.059,12 154.920,40
d) da alienazioni patrimoniali	
e) per somme corrisposte c/terzi	93.002,21
4) Crediti per IVA	
5) Per depositi	
a) banche	
b) Cassa Depositi e Prestiti	
TOTALE	2.339.773,24
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
1) Titoli	
TOTALE	
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1) Fondo di cassa	2.206.444,32
2) Depositi bancari	
TOTALE	2.206.444,32
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.546.217,56
C) RATEI E RISCONTI	
I) Ratei attivi	
II) Risconti attivi	29.486,55
TOTALE RATEI E RISCONTI	29.486,55

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	25.553.060,10
CONTI D'ORDINE	
D) OPERE DA REALIZZARE	1.185.141,70
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	
F) BENI DI TERZI	
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.185.141,70
A) PATRIMONIO NETTO	
I) Netto patrimoniale	5.331.189,43
II) Netto da beni demaniali	14.629.133,12
TOTALE PATRIMONIO NETTO	19.960.322,55
B) CONFERIMENTI	
I) Conferimenti da trasferimenti in conto capitale	1.214.141,06
II) Conferimenti da concessioni di edificare	874.055,20
TOTALE CONFERIMENTI	2.088.196,26
C) DEBITI	
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO	
1) Per finanziamenti a breve termine	
2) Per mutui e prestiti	649.779,70
3) Per prestiti obbligazionari	
4) Per debiti pluriennali	
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	1.347.193,08
III) DEBITI PER IVA	
IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI	64.000,47
VI) DEBITI VERSO	
1) Imprese controllate	
2) Imprese collegate	
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	
VII) ALTRI DEBITI	
TOTALE DEBITI	2.060.973,25
D) RATEI E RISCONTI	
I) Ratei passivi	
II) Risconti passivi	1.443.568,04
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.443.568,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	25.553.060,10
CONTI D'ORDINE	
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	1.185.141,70
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	
G) BENI DI TERZI	
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.185.141,70

Situazione finanziaria 2016/2017/2018

Quadro generale riassuntivo al 01/01/2016

ENTRATE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.206.444,32			
Utilizzo avanzo di amministrazione		175.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		936.119,45	1.872,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.746.016,50	2.840.714,35	2.703.796,89	2.703.796,89
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	493.311,92	470.739,36	470.739,36	470.739,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.977.300,98	1.473.216,90	1.512.816,90	1.542.816,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	230.238,84	223.393,40	3.742.541,48	300.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	5.446.868,24	5.008.064,01	8.429.894,63	5.017.353,15
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.148.289,46	1.054.792,32	1.054.792,32	1.054.792,32
Totale titoli	6.895.157,70	6.362.856,33	9.784.686,95	6.372.145,47
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.101.602,02	7.473.975,78	9.786.558,95	6.372.145,47
Fondo di cassa finale presunto	743.933,15			
SPESE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	5.463.041,68	4.799.718,11	4.593.379,59	4.619.170,42
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.424.559,10	1.233.512,85	3.748.413,48	304.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		1.872,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	6.887.600,78	6.033.230,96	8.341.793,07	4.923.170,42
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	85.952,50	85.952,50	89.973,56	94.182,73
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.084.115,59	1.054.792,32	1.054.792,32	1.054.792,32
Totale titoli	8.357.668,87	7.473.975,78	9.786.558,95	6.372.145,47
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.357.668,87	7.473.975,78	9.786.558,95	6.372.145,47

Armonizzazione dei sistemi contabili

Il decreto legislativo 23/6/2011, n. 118 introduce negli enti locali l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche amministrazioni.

Alla contabilità finanziaria si affianca, ai soli fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, ricomprendendo anche le istituzioni e gli altri organismi strumentali che fanno capo all'Ente.

Il Comune di Rivolta d'Adda applica il nuovo sistema contabile a regime, dal 2016.

Le novità più rilevanti discendono dall'applicazione del nuovo principio contabile della contabilità potenziata, secondo il quale le "obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, che danno luogo a entrate e spese per l'ente di riferimento, sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, fermo restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengono a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa d'investimento";

Il principio di competenza potenziata consente di:

- conoscere i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche;
- evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti;
- rafforzare la programmazione del bilancio;
- favorire la modulazione dei debiti secondo effettivi fabbisogni;
- avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

Il nuovo schema di bilancio di previsione è triennale per la competenza e reintroduce gli stanziamenti di cassa, da definire attentamente sulla base del fondo cassa iniziale e della rigorosa previsione degli incassi sui residui attivi e sulla competenza, il cui ammontare è frutto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

Quantificazione della misura dell'indebitamento

Il Comune di Rivolta d'Adda, nel quinquennio precedente, ha estinto anticipatamente n. 12 mutui e la situazione attuale dell'indebitamento è la seguente:

ISTITUTO MUTUANTE	CAPITALE RESIDUO AL 1 GENNAIO 2016
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	463.784,32
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	185.995,38
TOTALE	649.779,70

Pareggio di bilancio

Il prospetto seguente dimostra la coerenza delle previsioni del bilancio 2016/2018 con i nuovi obiettivi di finanza pubblica che prevedono il raggiungimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (pareggio di bilancio) nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 707 a 734 della legge 208/2015. A decorrere dall'anno 2016 al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio, contenente le previsioni triennali di competenza rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo. Il prospetto, di seguito riportato, rileva la situazione approvata in sede di approvazione del bilancio:

CONCORSO AL CONTENIMENTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA		ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
ENTRATE D.Lgs. 118/2011				
Titolo 1	Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.840.714,35	2.703.796,96	2.703.796,86
Titolo 2	Trasferimenti correnti	470.739,36	470.739,36	470.739,36
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.473.216,90	1.512.816,90	1.542.816,90
Titolo 4	Entrate in conto capitale	223.393,40	3.742.541,48	300.000,00
Titolo 5	Entrate da riduzione attività finanziarie			
TOTALE ENTRATE FINALI		5.008.064,01	8.429.894,70	5.017.353,12
(SOLO PER IL 2016) a sommare: FPV corrente e capitale, al netto della quota rinveniente dal ricorso indebitamento		936.119,45	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE A)		5.944.183,46	8.429.894,70	5.017.353,12
SPESE				
Titolo 1	Spese correnti -	4.799.718,11	4.593.379,59	4.619.170,42
	da non considerare: FCDE	-90.000,00	-99.000,00	-120.000,00
	da non considerare: Fondi spese e rischi futuri (si crea spazio naturale)			
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.233.512,85	3.748.413,48	304.000,00
	da non considerare: Interventi edilizia scolastica effettuati a valere su avanzo o mutui se concessi da DPCM			
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINALI		5.943.230,96	8.242.793,07	4.803.170,42

(SOLO PER IL 2016) a sommare: FPV al netto della quota mutui			
TOTALE SPESE FINALI NETTE = B)	5.943.230,96	8.242.793,07	4.803.170,42
SALDO FINANZIARIO = A - B	952,50	187.101,63	214.182,70
SALDO DA REALIZZARE ai sensi art. 35 c. 16 DDL STAB	0,00	0,00	0,00
PEGGIORAMENTO DEL SALDO per AUTORIZZAZIONE REGIONALE art. 35 c. 16 DDL STAB (esclusivamente per effettuare impegni in conto capitale)	0,00	0,00	0,00

Gestione dell'anno 2016

Per quanto riguarda la gestione dell'anno 2016 si fa presente che sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

Tipologia	Numero	Data Seduta	Oggetto
Giunta Comunale	33	02/04/2016	Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2015
Consiglio Comunale	18	19/04/2016	Variazione al bilancio di previsione 2016-2018 e variazione Dup.
Giunta Comunale	49	07/05/2016	Variazione agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2016 -2018.
Giunta Comunale	54	11/05/2016	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e dal fondo di riserva di cassa.
Giunta Comunale	57	21/05/2016	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e dal fondo di riserva di cassa.
Giunta Comunale	65	18/06/2016	Variazione agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2016-2018

La nuova contabilità armonizzata della pubblica amministrazione prevede la possibilità da parte della Giunta di effettuare variazioni di bilancio, e precisamente:

- Variazione agli stanziamenti del bilancio del triennio in caso d'urgenza;
- Variazioni compensative tra categorie delle medesime tipologie di entrata e fra i macroaggregati del medesimo programma, variazione di bilancio relative agli stanziamenti di cassa e le variazioni al fondo di riserva per le spese impreviste.

Infine con atti del Consiglio n. 33 del 21/07/2016 è stata verificata la salvaguardia degli equilibri di bilancio e n. 32 del 21/07/2016 si è provveduto ad effettuare le operazioni di assestamento di bilancio.

Rilievi della Corte dei Conti

Non sono in corso rilievi da parte della sessione regionale di controllo della Corte dei Conti della Lombardia, a dimostrazione dell'attenzione e dell'impegno che l'amministrazione ha tenuto per osservare i principi di "sana" Finanza Pubblica.

Rivolta d'Adda, 05/09/2016

Il Sindaco



Dott. Fabio Maria Martino Calvi