

Il Rendiconto semplificato per il cittadino

Art. 11 c. 2 del D.lgs.vo 118/2011 e art. 227 c. 6 bis D.lgs.vo 267/2000

1

Comune di Oristano

Il rendiconto semplificato è il documento che il Comune di Oristano mette a disposizione dei suoi cittadini al fine di facilitare la comprensione del Rendiconto di gestione per l'esercizio 2019. Tale documento costituisce la conclusione del ciclo di programmazione che inizia con il Bilancio di previsione, riassume la gestione finanziaria economica e patrimoniale dell'Ente ne mostra i risultati. Il rendiconto misura, dunque, ciò che si è fatto in termini di grandezza quantitativo-monetaria e contiene anche descrizioni di tipo qualitativo al fine di dar pienamente conto di come gli obiettivi programmati siano stati conseguiti.

Con la pubblicazione di questo documento l'Amministrazione intende implementare il livello di trasparenza in relazione alle scelte compiute e ai risultati ottenuti rispetto a quelle programmate.

Alcuni concetti

- Il risultato di Bilancio di un Ente in contabilità finanziaria, quale il Comune, si misura come differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate.
- Un'entrata viene accertata e quindi contabilizzata se l'Ente ha maturato il diritto a riscuoterla.
- Una spesa viene impegnata e quindi contabilizzata se l'Ente ha maturato un debito che è tenuto a pagare.
- Se nello stesso anno in cui è maturato il diritto di credito e quindi è stata accertata l'entrata avviene anche la riscossione viene contabilizzato anche l'incasso e si parla di riscossioni di competenza.
- Se nello stesso anno in cui è maturato il debito e quindi è stata impegnata la spesa avviene anche il pagamento viene contabilizzato anche quest'ultimo e si parla di pagamenti di competenza.

- Il risultato della differenza tra le somme accertate e somme impegnate costituisce il risultato di competenza finanziaria.
- Il risultato della differenza tra le somme incassate e le somme pagate costituisce il risultato di cassa
- Se le somme accertate in un esercizio non vengono rimosse nel medesimo esercizio si ha la formazione dei cosiddetti residui attivi, che costituiscono crediti. Le riscossioni di queste somme sono dette riscossioni in conto residui.
- Se le somme impegnate in un esercizio non vengono pagate nel medesimo esercizio si ha la formazione dei cosiddetti residui passivi che costituiscono debiti. I pagamenti di queste somme sono detti pagamenti in conto residui.
- Il Fondo Pluriennale Vincolato, introdotto dalla riforma dei sistemi contabili, è un fondo costituito da entrate accertate e destinate ad una spesa specifica che origina un debito che si manifesterà in annualità successive rispetto all'entrata accertata.

Il quadro riassuntivo della gestione di competenza

La tabella che segue dimostra il risultato della gestione in termini di avanzo o disavanzo di competenza - attraverso il totale complessivo delle entrate e delle spese relative ad operazioni della sola gestione 2019 - e in termini di cassa attraverso la differenza tra incassi e pagamenti.

5

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.685.218,76			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.999.660,96				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	8.781.661,28 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	14.986.337,79	13.935.355,25	Titolo 1 - Spese correnti	36.662.773,52	36.044.016,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.815.403,50	17.948.848,73	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.687.635,79	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.633.509,68	4.249.445,60			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.346.468,40	8.244.466,60	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.709.028,11	7.129.614,54
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	10.288.400,48	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	816.972,50	408.840,56	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	816.972,50	816.972,50
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	49.598.691,87	44.786.956,74	Totale spese finali.....	58.164.810,40	43.990.603,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	568.472,50	1.066.972,50	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.828.328,91	1.828.328,91
			<i>Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	47.992.920,96	45.371.446,59	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	47.992.920,96	43.442.602,15
Totale entrate dell'esercizio	98.160.085,33	91.225.375,83	Totale spese dell'esercizio	107.986.060,27	89.261.534,25
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	108.941.407,57	93.910.594,59	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	107.986.060,27	89.261.534,25
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	955.347,30	4.649.060,34
TOTALE A PAREGGIO	108.941.407,57	93.910.594,59	TOTALE A PAREGGIO	108.941.407,57	93.910.594,59

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				2.685.218,76
RISCOSSIONI	(+)	5.649.020,97	85.576.354,86	91.225.375,83
PAGAMENTI	(-)	9.404.632,24	79.856.902,01	89.261.534,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.649.060,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.649.060,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	18.294.628,03	12.583.730,47	30.878.358,50 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.416.274,72	16.153.121,99	18.569.396,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.687.635,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.288.400,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.981.985,86

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità* al 31/12/2019			14.901.434,00
Fondo anticipazioni liquidità*			0,00
Fondo perdite società* partecipate			0,00
Fondo contenzioso			478.524,00
Altri accantonamenti			11.820,00
Totale parte accantonata B)			15.391.778,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.874.510,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			147.500,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			2.022.011,30
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			37.604,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-12.469.407,82

Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

La gestione finanziaria che va dal 1° gennaio al 31 dicembre è sintetizzata in un valore globale: **il risultato di amministrazione**. Il risultato di amministrazione è pari al fondo di cassa, più i residui attivi (crediti vantati dall'Ente), meno i residui passivi (debiti dell'Ente) determinati a fine esercizio, detratto il Fondo pluriennale vincolato.

Il Risultato di amministrazione può essere analizzato con riguardo alla destinazione dei fondi che lo compongono:

Parte accantonata: è la parte che contiene le "riserve" dell'Ente a copertura di possibili mancati incassi (Fondo Crediti di dubbia esigibilità) o possibili debiti (es. fondo soccombenza contenziosi legali)

Parte vincolata: è la parte che contiene le somme da impiegare per finalità determinate cui erano destinate le risorse che sono confluite nell'avanzo

Parte destinata: contiene le somme destinate agli investimenti

Parte libera: contiene le somme che residuano detratte le voci precedenti.

Se l'importo del risultato di amministrazione non è sufficiente a coprire gli importi relative alle prime tre quote l'Ente si trova in disavanzo.

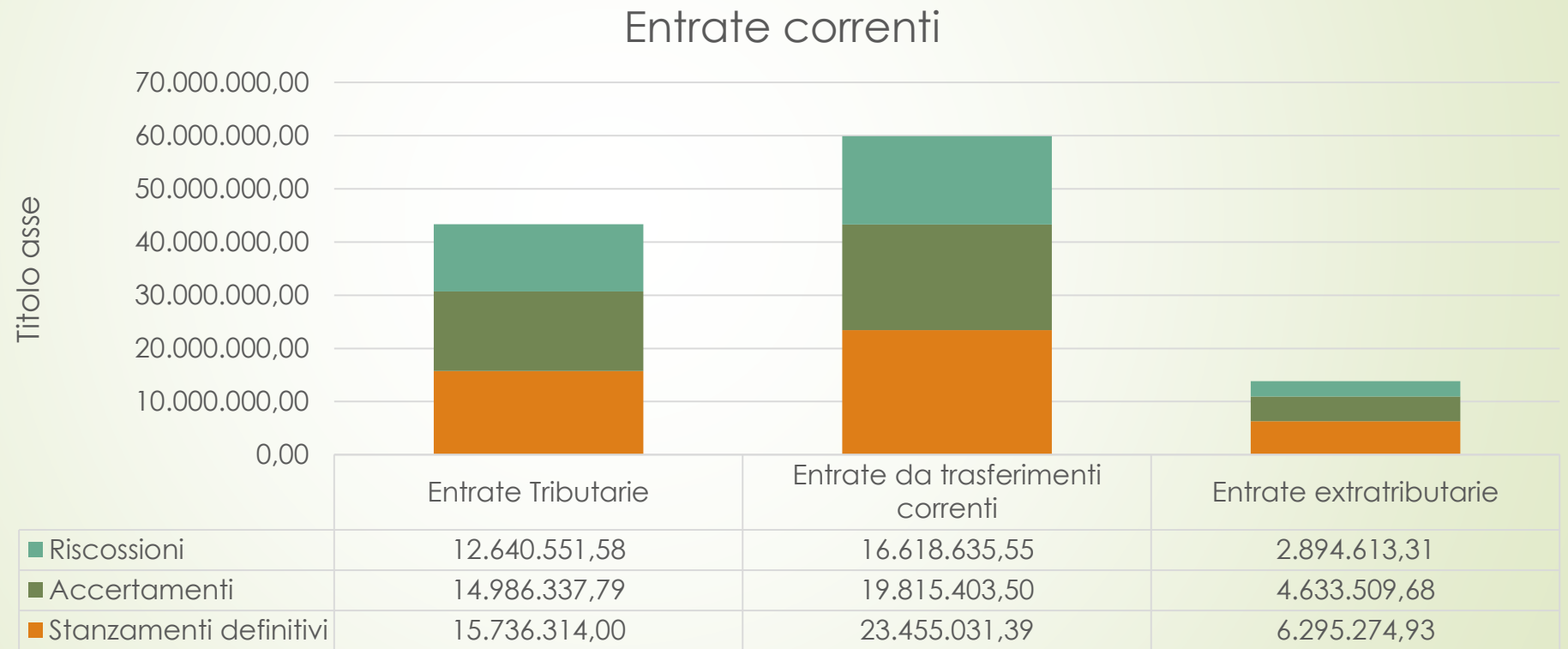
Il Comune di Oristano, nonostante un avanzo di amministrazione di competenza positivo pari a € 4.981.985,86, ha chiuso il rendiconto di gestione dell'esercizio 2019 in disavanzo pari a € 12.469.407,82

Le funzioni fondamentali del Comune

Le risorse che il Comune di Oristano introita vengono utilizzate per garantire l'espletamento delle funzioni amministrative che gli competono sulla base di quanto stabilito dal Testo Unico degli Enti Locali e da numerose altre disposizioni normative. A titolo di esempio possiamo citare:

- Le attività sociali
- L'istruzione
- La cultura
- Le politiche giovanili e lo sport
- La viabilità
- La gestione del Territorio
- Le opere pubbliche
- Le attività produttive

Le principali fonti di entrata del Comune di Oristano nel 2019 sono state le entrate correnti e le entrate per investimenti. Le prime sono le entrate utilizzate per la copertura delle spese correnti necessarie al funzionamento dell'Ente e all'erogazione dei servizi alla collettività (acquisto di beni e servizi e spese di personale) le seconde sono utilizzate per la copertura delle spese di investimento necessarie alla realizzazione di infrastrutture e/o immobili destinati alla collettività.



Le entrate tributarie: accertamenti

Imu	Addizionale comunale Irpef	Imposta di soggiorno	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	Tributo per i servizi indivisibili (Tasi)
6.094.045,45	1.549.413,33	122.921,00	5.736.014,91	1.171.036,57

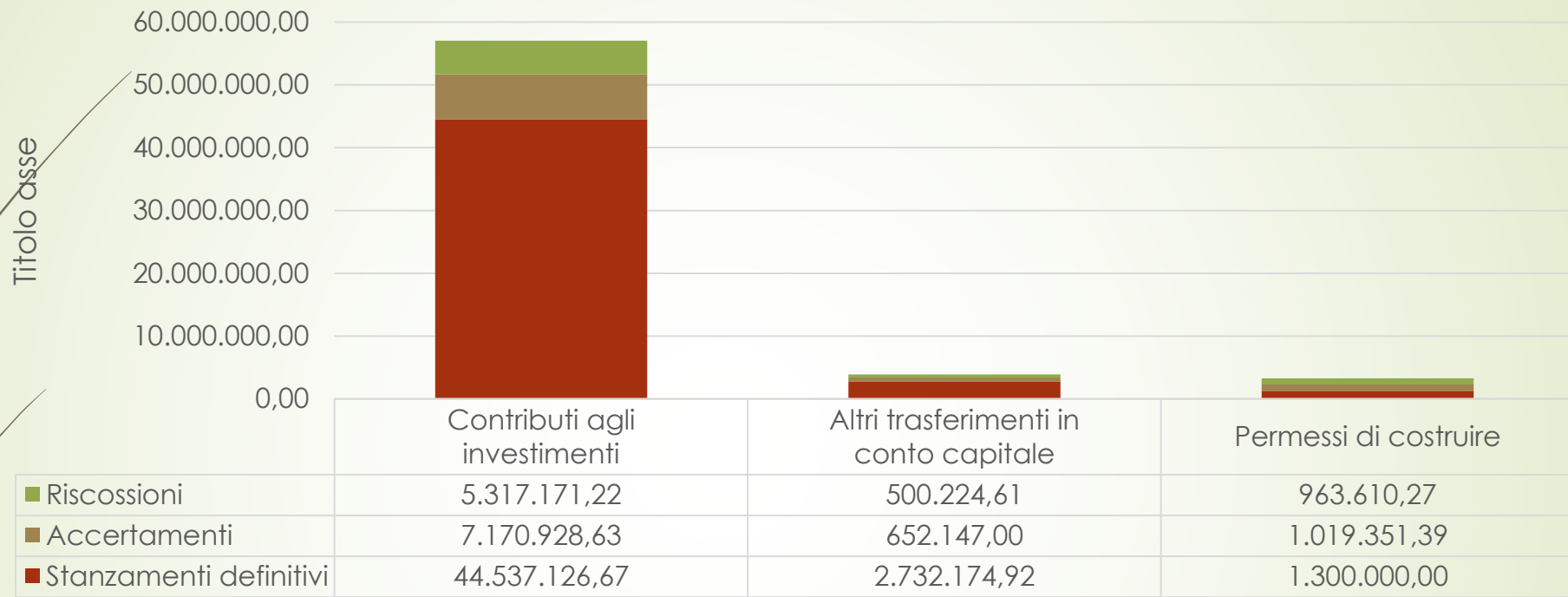
Le entrate da trasferimenti correnti: accertamenti

Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea
455.536,11	18.184.660,97	757.258,93	129.000,00	288.947,49

Le entrate extratributarie: accertamenti

Proventi dalla vendita di beni	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Rimborsi in entrata	Altre entrate correnti
148.587,70	1.419.498,90	755.893,60	1.353.743,61	362.619,28	593.064,28

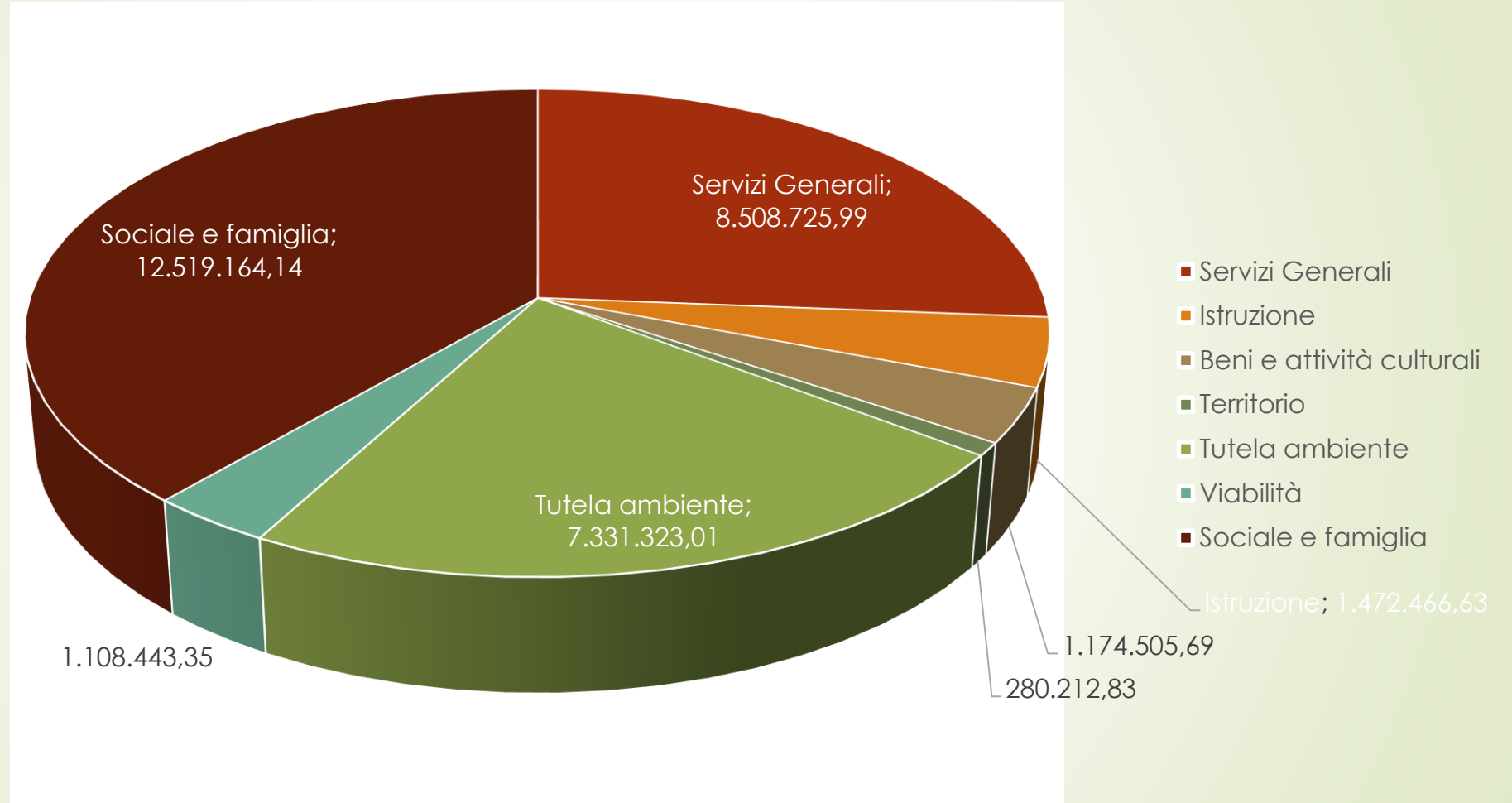
Entrate in c/capitale



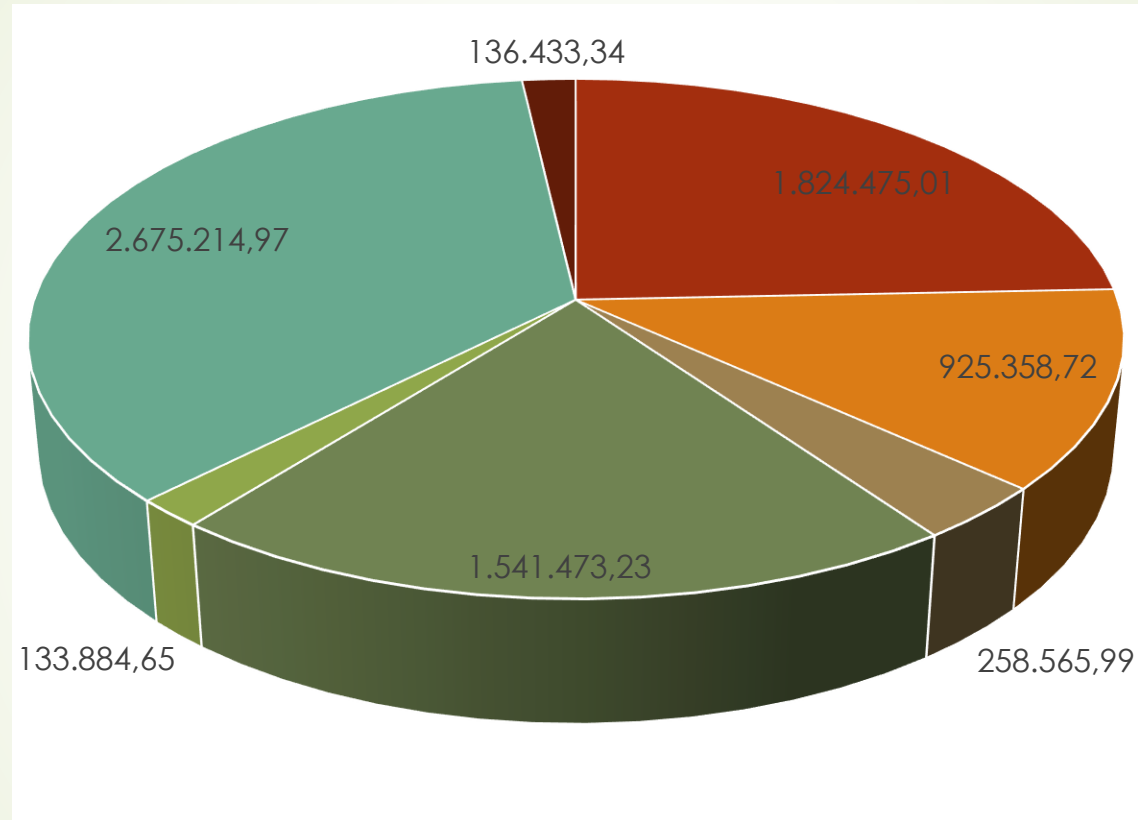
- ▶ Le spese dell'Ente come accennato in precedenza vengono ripartite con riguardo alla tipologia di servizi che il Comune eroga alla collettività, attraverso l'acquisto di beni, servizi, spese di personale, trasferimenti, imposte e tasse, interessi passive e sono articolate in:
- ▶ missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando le risorse umane, strumentali, finanziarie a disposizione;
- ▶ programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni;
- ▶ macroaggregati: costituiscono un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa.

Nella tabella sottoindicata si riportano le spese relative alle missioni principali del Comune di Oristano suddivise in spese correnti e spese di investimento

Spese correnti per missione

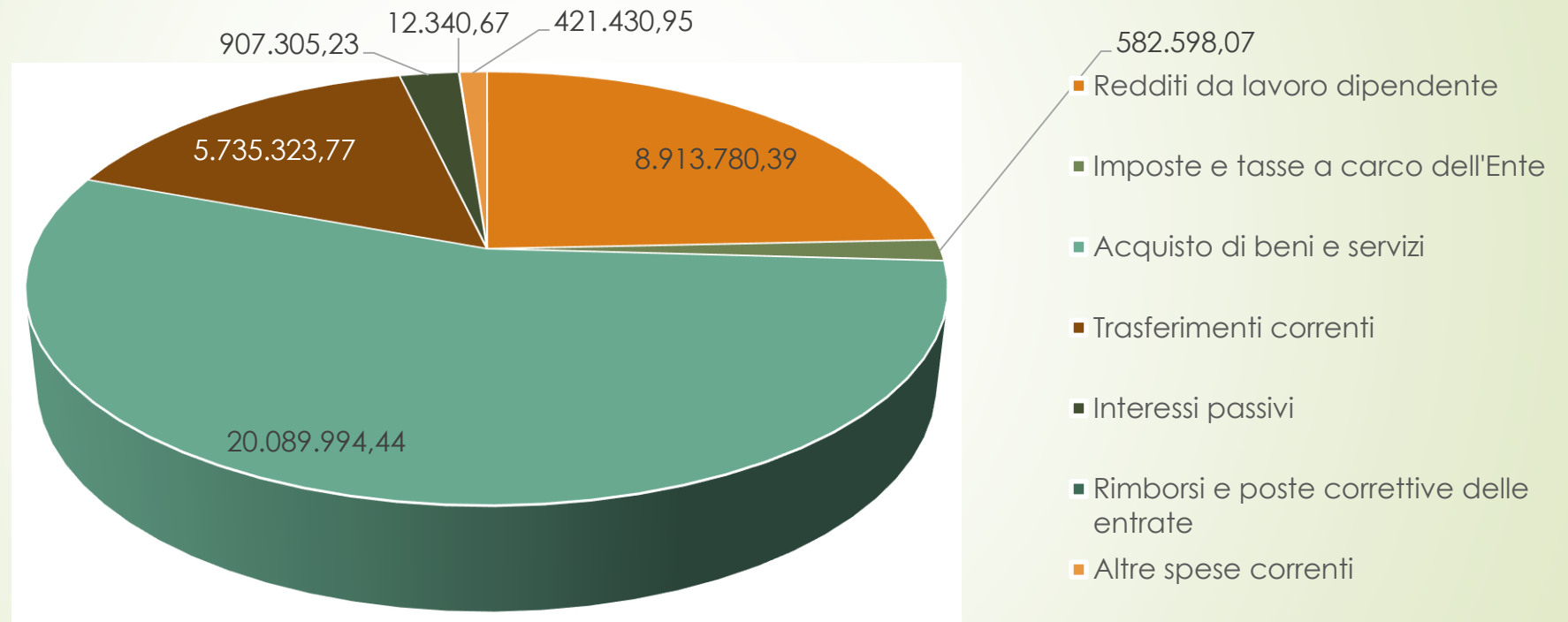


Spese investimento per Missione



- Servizi Generali
- Istruzione
- Beni e attività culturali
- Territorio
- Tutela ambiente
- Trasporti
- Sociale e famiglia

Classificazione della spesa corrente per macroaggregati



All'interno delle varie missioni si possono poi distinguere alcuni rilevanti servizi che il Comune di Oristano garantisce ai propri cittadini

Servizio	Spese
Asili nido	1.041.177,36
Mensa scolastica	500.000,00
Trasporto scolastico	379.999,99
Informacittà	204.443,46
Ludoteca	344.236,38
Museo e pinacoteca	263.605,97
Verde Pubblico	1.091.752,00
Servizio Raccolta e smaltimento RRSSUU	4.672.222,76

L'articolo 204 del TUEL pone un limite alla **possibilità di indebitamento** degli enti locali. L'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non è superiore ad una determinata percentuale delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)

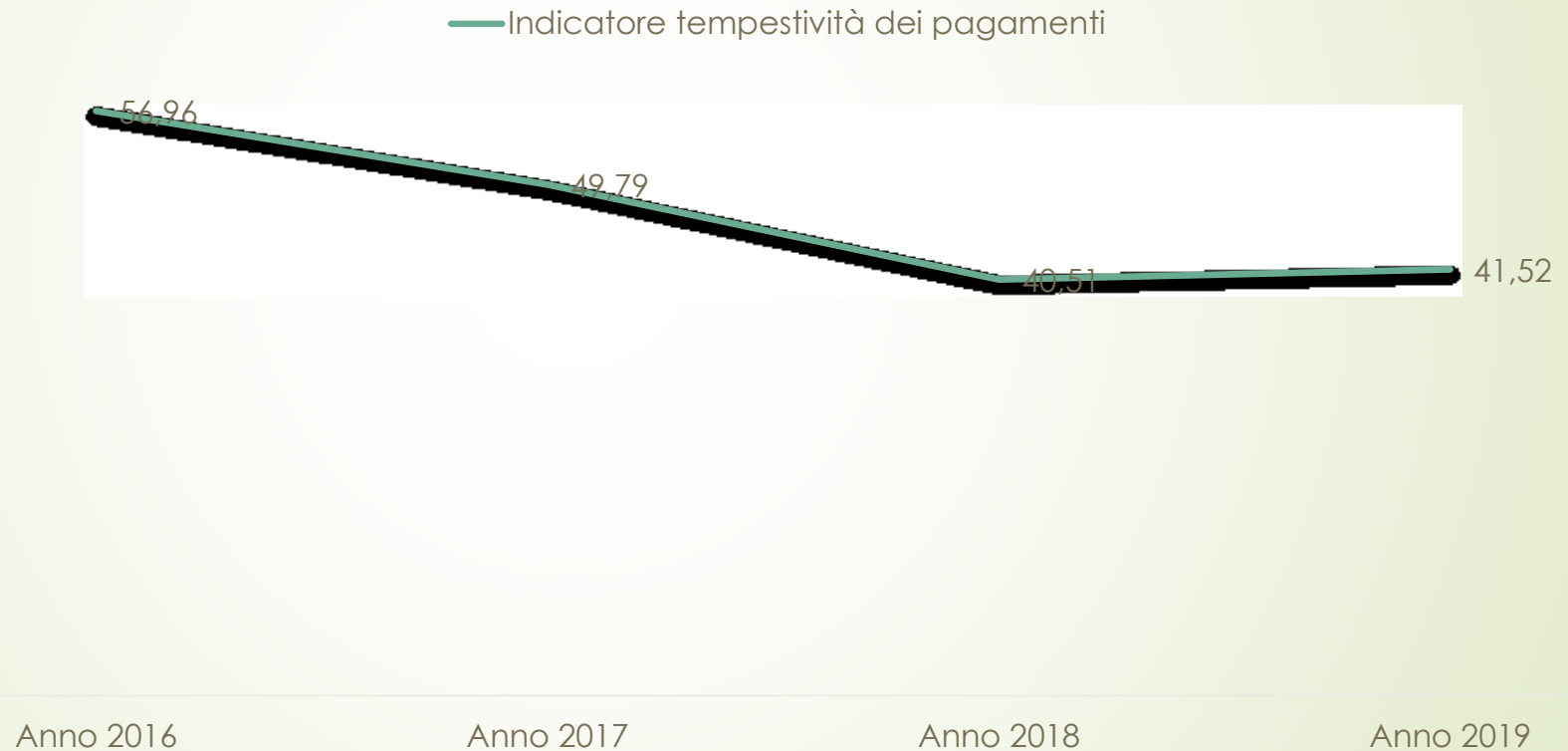
Entrate correnti rendiconto 2017	€ 37.657.843,39	%
Livello massimo di spesa annua art. 204 Tuel (10%)	€ 3.765.784,34	
Oneri finanziari rendiconto 2019	€ 907.305,23	
Ammontare disponibile per nuovo interessi	€ 2.858.479,11	
	Incidenza sul totale delle entrate correnti	2,41

Andamento dell'indebitamento nel triennio

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 26.357.084,55	€ 24.468.633,21	€ 23.124.263,73
Nuovi prestiti (+)		€ 498.500,00	€ 568.472,50
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.888.451,34	€ 1.842.869,48	€ 1.828.328,91
Totale 31/12/	€ 24.468.633,21	€ 23.124.263,73	€ 21.864.407,32
Debito medio per abitante	€ 772,59	€ 729,26	€ 693,23

Tempi medi pagamento

Il Decreto Legge 24-04-2014, n. 66 convertito con modificazioni in Legge 23-06-2014, n. 89 ed il successivo Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22-09-2014, hanno introdotto l'obbligo di pubblicare l'indicatore di tempestività dei pagamenti, che definisce, in giorni, il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'ente.



Il conto economico

- ▶ Il rendiconto degli Enti Locali e quindi anche il Rendiconto del Comune di Oristano è predisposto tendendo in considerazione i diversi sistemi contabili previsti: finanziario ed economico-patrimoniale. Ancorché l'obiettivo di un Ente Locale non sia chiudere il bilancio con un «utile» tuttavia il risultato economico rivela la capacità dell'ente di coprire i costi di esercizio, evidenziando l'equilibrio economico.
- ▶ La tabella seguente riassume i dati del conto economico del Comune di Oristano

Conto Economico	2019	2018
A)Componenti positivi della gestione	41.324.339,44	39.971.570,59
B)Componenti negativi della gestione	42.180.427,11	41.656.634,85
Differenza A-B	-856.087,67	-1.685.064,26
C)Proventi e oneri finanziari	-907.202,92	-1.080.291,05
E)Proventi e oneri straordinari	-252.626,22	1.506.021,12
Risultato prima delle imposte (A-B+C+E)	-2.015.916,81	-1.259.334,19
Imposte	582.598,07	592.025,19
Risultato di esercizio	-2.598.514,88	-1.851.359,38

Lo stato patrimoniale

- ▶ Lo stato patrimoniale rileva la consistenza del patrimonio dell'ente, attraverso le voci dell'attivo e del passivo, e le sue variazioni durante l'esercizio.

I valori patrimoniali al termine dell'esercizio 2019 sono riportati nella tabella che segue.

Stato patrimoniale attivo	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	82.849,10	184.127,48
Immobilizzazioni materiali	178.257.934,66	175.093.751,00
Immobilizzazioni finanziarie	319.323,32	510.903,55
Totale immobilizzazioni	178.660.107,08	175.788.782,03
Crediti	15.761.583,29	14.751.142,13
Disponibilità liquide	5.075.245,99	2.827.562,28
Totale attivo circolante	20.836.829,28	17.578.704,41
Ratei e risconti	70.454,51	66.949,62
Totale dell'attivo	199.567.390,87	193.434.436,06

Stato patrimoniale passivo	2019	2018
Patrimonio netto	80.318.444,75	82.649.796,58
Fondo rischi e oneri	478.524,03	527.404,00
Debiti	36.304.787,33	33.258.457,06
Ratei e risconti	82.465.634,76	76.998.778,42
Totale del passivo	199.567.390,87	193.434.436,06