

Rendiconto semplificato per il cittadino **Esercizio 2023**



Art. 11 c. 2 DLgs n.118/2011 e **Art. 227** comma 6-bis DLgs n. 267/2000



Premessa



Il rendiconto semplificato per il cittadino è un documento attraverso il quale l'Ente Locale mette a disposizione:

- Una lettura facilitata dei dati contenuti nel Rendiconto della gestione 2023;
- Si propone di raccontare in modo semplice e comprensibile le scelte strategiche fatte dall'Amministrazione Comunale evidenziando, i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso;
- Costituisce uno strumento di controllo sull'operato dell'amministrazione, è un atto di trasparenza verso i cittadini, contribuenti ed utenti ai quali i servizi pubblici sono indirizzati;
- Fornisce informazioni in forma sintetica e semplificata del Rendiconto della gestione 2023, pubblicato nella versione integrale nella "sezione trasparenza" della rete civica all'indirizzo:



Il Comune

Il Comune è l'Ente Locale "che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo".
(art. 3 del D.Lsg. 267/2000 TUEL).

"Spettano al Comune tutte le funzioni amministrative che riguardano la popolazione ed il territorio comunale, precipuamente nei settori organici dei servizi alla persona e alla comunità, dell'assetto ed utilizzazione del territorio e dello sviluppo economico, salvo quanto non sia espressamente attribuito ad altri soggetti dalla legge statale o regionale, secondo le rispettive competenze"
(art. 13 TUEL).



COMUNE DI
CERVETERI



Una panoramica

Alcuni dati sulla popolazione e sul territorio

Popolazione

- Residenti 37.950
- Maschi 18.733
- Femmine 19.217
- Tasso natalità 5,6%
- Tasso mortalità 11,4%

Composizione popolazione per età

- età prescolare e scolare (0-14 anni): 4.576
- età d'occupazione (15-29 anni): 5.637
- età adulta (30-65 anni): 19.724
- età senile (>65 anni): 8.013

Territorio

- Superficie: 134,43 km²
- Densità abitativa: 282 ab/km²
- Strade: 450km (di cui 300km proprietà giuridica **Arsial**)



COMUNE DI
CERVETERI



Concetti di contabilità



Per **comprendere il significato dei dati** contenuti nelle successive tabelle è necessario conoscere alcuni concetti fondamentali di **contabilità pubblica**

ENTRATE

Un'entrata viene **accertata**, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato il **diritto a riscuoterla**

Le entrate accertate ma non riscosse generano i **residui attivi ossia i crediti**

SPESE

Una spesa viene **impegnata**, quindi contabilizzata, se l'ente ha definito un **debito che deve pagare**

Le spese impegnate ma non pagate generano i **residui passivi ossia i debiti**

Quando le entrate vengono riscosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, oltre all'accertamento viene contabilizzato anche l'incasso, analogamente, quando le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è sorto il debito, oltre all'impegno di spesa viene contabilizzato anche il pagamento



Altri concetti di contabilità

Risultato di competenza finanziaria

Differenza tra entrate accertate e spese impegnate

Risultato di Cassa

Differenza tra entrate riscosse e spese pagate

Fondo Pluriennale Vincolato

Copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.



COMUNE DI
CERVETERI



Il Rendiconto di Gestione

È un documento che **illustra la gestione dell'Ente** in termini finanziari, economici e patrimoniali.

Cosa contiene

Contiene le principali attività svolte nel corso del 2023 e tutte le informazioni utili per comprendere meglio i dati contabili.



COMUNE DI
CERVETERI



Il Rendiconto semplificato

Si sviluppa in **due parti** nelle quali vengono presi in considerazione i principali aspetti della gestione:

ASPETTO FINANZIARIO

Con l'analisi dell'avanzo di amministrazione, delle entrate e delle spese.

ASPETTO ECONOMICO PATRIMONIALE

Nel quale si evidenziano da un lato i risultati in un'ottica di competenza economica, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico, e dall'altro l'incremento o il decremento del Patrimonio Netto dell'Ente.

*Il rendiconto misura, dunque, **ciò che è stato fatto** in termini di valori, di grandezze quantitative e qualitative, al fine di dare pienamente conto di come gli obiettivi programmati sono stati conseguiti.*

*Il conto del bilancio è il documento che **dimostra i risultati finali** della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa e si presenta strutturalmente conforme al bilancio di esercizio preventivo.*



COMUNE DI
CERVETERI

Il risultato di Amministrazione dell'anno 2023

La gestione finanziaria, che va dal 1 gennaio al 31 dicembre 2023, è sintetizzata in un valore globale:

Risultato di amministrazione

33.629.823,42€

LA SUA FORMAZIONE

fondo di cassa al 31 dicembre +
i residui attivi -
residui passivi a fine esercizio -
il Fondo Pluriennale Vincolato

*Fornisce **un'informazione sintetica** dell'attività svolta senza specificare quale sia stata la destinazione finale delle entrate raccolte*



COMUNE DI
CERVETERI

Come si compone



Il risultato di amministrazione ai fini del suo utilizzo:

- **Fondi accantonati:** Relativi al Fondo crediti di dubbia esigibilità e a passività potenziali (fondi per le perdite delle società partecipate, contenziosi, altro)
- **Fondi vincolati:** Risorse che l'Ente deve utilizzare necessariamente sulla base del vincolo delle entrate che li finanziano (per legge, derivanti da trasferimenti da parte di enti pubblici o da privati, mutui, per autonoma previsione dell'ente)
- **Fondi destinati agli investimenti:** sono genericamente finalizzati a spese di investimento
- **Fondi liberi:** non hanno vincoli di impiego ma il loro utilizzo deve comunque rispettare le priorità individuate dai principi contabili

*I nuovi principi contabili hanno comportato per gli Enti Locali l'obbligatorietà di vincolare risorse in bilancio per la costituzione del **Fondo crediti di dubbia esigibilità** in modo da impedire che entrate di dubbia e difficile esazione siano utilizzate a copertura di spese esigibili nell'esercizio.*



Come si compone in numeri



COMUNE DI
CERVETERI

Di seguito viene riportata la tabella che evidenzia il **risultato di amministrazione** dell'esercizio **2023**

			GESTIONE	
			COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023				4.558.896,89
Riscossioni	(+)	6.227.333,81	29.091.986,24	35.319.320,05
Pagamenti	(-)	5.787.560,69	26.006.240,11	31.793.800,80
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			8.084.416,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2023	(=)			8.084.416,14



Un confronto: 2022 vs 2023



COMUNE DI
CERVETERI

Di seguito viene riportata la tabella che evidenzia i **risultati ottenuti dal 2022 al 2023**

Entrate/Spese	2022	2023
Entrate correnti di natura tributaria accertate (Titolo I – Tributi comunali tra i quali IMU, TariP, Addizionale Irpef)	21.092.738€	19.735.220€
Entrate correnti di natura tributaria incassate (Titolo I)	16.186.272€	18.956.335€
Totali entrate accertate	28.941.881€	34.238.774€
Totali entrate incassate	24.990.630€	31.729.658€
Totali spese impegnate	27.490.325€	32.167.702€
Totali spese pagate	26.594.957€	26.456.310€

Come si compone in numeri



COMUNE DI
CERVETERI

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata	2022	2023
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	26.695.710,29	25.617.776,10
Fondo anticipazioni liquidità	0	0
Fondo perdite società partecipate	0	0
Fondo contenzioso	248.030,78	1.288.893,14
Altri accantonamenti	140.943,17	425.224,12
Totale parte accantonata	27.084.684,24	27.331.893,36

PARTE VINCOLATA	2022	2023
Derivante da leggi	265.855,53	327.561,36
Da trasferimenti	2.463.623,74	3.718.332,14
Da mutui	3.187.764,21	1.776.095,67
Attribuiti all'Ente	23.108,72	105.524,82
Investimenti	135.342,62	176.053,80
PARTE VINCOLATA	6.075.694,82	6.103.567,79
totale parte disponibile (lett. E)	-	194.362,27



Analisi delle spese

Volendo effettuare un'analisi più approfondita sulle tipologie di spesa poste in essere, potremmo **esaminare le varie componenti** ed in particolare:

Bilancio Corrente

Entrate e spese necessarie per l'ordinario funzionamento dell'ente, quali:

Personale, acquisto beni, prestazioni di servizi, trasferimenti (contributi), quota capitale e interessi di mutui, pubblica illuminazione, raccolta e smaltimento rifiuti, manutenzione ordinaria strade, assistenza scolastica, politiche per i minori, le famiglie e gli anziani

Bilancio investimenti

Entrate destinate alla copertura delle spese in conto capitale:

Opere di viabilità, realizzazione e manutenzione immobili, strutture sportive e sociali, opere di ampliamento e sistemazione rete idrica e fognaria, acquisto di automezzi di servizio, acquisto di beni durevoli per uffici e scuole.



COMUNE DI
CERVETERI



Analisi delle spese

Volendo effettuare un'analisi più approfondita sulle tipologie di spesa poste in essere, potremmo **esaminare le varie componenti** ed in particolare:

Bilancio Corrente

	Entrate correnti		Spese correnti
Titolo I	19.735.220,88		26.551.050,05
Titolo II	6.472.570,44		
Titolo III	4.683.511,94		
	30.891,303,26		26.551.050,05

Bilancio investimenti

Entrate in Conto Capitale		Spese in conto capitale
3.347.471,62		3.023.352,51



COMUNE DI
CERVETERI

Le risorse acquisite



COMUNE DI
CERVETERI

Per **poter fornire servizi alla collettività** il Comune di Cerveteri ha acquisito risorse da:

Stato, Regione, Contributi Unione Europea e altri Enti

Totale trasferimenti: 8.785.475,50€



Le principali entrate proprie ed extratributarie

1. **IMU ORDINARIA:** 9.055.000,00€
2. **TARIP COMPETENZA:** 7.095.467,15€
3. **ADDIZIONALE IRPEF:** 3.573.828,59€
4. **CUP ORDINARIA:** 660.435,20€
5. **IMU RECUPERO EVASIONE RISCOSSIONI:** 568.218,48€
6. **MULTE COMPETENZA CDS:** 310.000,00€
7. **TARIP RECUPERO EVASIONE RISCOSSIONI:** 120.133,76€

A COSA SONO DESTINATE PARTE DELLE MULTE?

- *Interventi di sostituzione , ammodernamento , potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica stradale*
- *Potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale*
- *Miglioramento della circolazione sulle strade*



COMUNE DI
CERVETERI

Entrate correnti

Cosa hanno **finanziato**?

1. Servizi istituzionali, generali e di gestione: 5.456.478,05€
2. Ordine pubblico e sicurezza: 1.331.721,47€
3. Istruzione e diritto allo studio: 3.627.819,21€
4. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:
744.419,96€
5. Politiche giovanili, sport e tempo libero: 31.041,75€
6. Turismo: 171.464,24€
7. Assetto del territorio ed edilizia abitativa: 273.072,01€
8. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente:
9.248.776,74€
9. Trasporti e diritto alla mobilità: 1.389.639,00€
10. Soccorso civile: 125.089,25€
11. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia: 3.943.380,13€
12. Sviluppo economico e competitività: 205.348,24€
13. Agricoltura, politiche agroalimentare e pesca: 2.800,00€



COMUNE DI
CERVETERI

Totale: 26.551.050,€



Spese correnti

Come sono state **impegnate?**

MACROAGGREGATI

IMPEGNATO

- | | |
|---------------------------------------|-----------------|
| 1. Redditi da lavoro dipendente | ● 5.211.424,07 |
| 2. Imposte e tasse a carico dell'ente | ● 440.663,98 |
| 3. Acquisto di beni e servizi | ● 19.098.652,01 |
| 4. Trasferimenti correnti | ● 1.266.927,78 |
| 5. Interessi passivi | ● 372.324,40 |
| 6. Altre spese correnti | ● 161.057,81 |

Totale: 26.551.050,€



COMUNE DI
CERVETERI

Gli investimenti

In quali settori sono stati realizzati?

1. Servizi istituzionali, generali e di gestione 147.405,75€
2. Istruzione e diritto allo studio 110.552,36€
3. Assetto del territorio ed edilizia abitativa 130.027,01€
4. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 513.744,90€
5. Trasporti e diritto alla mobilità 866.388,51€
6. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 1.255.233,98€

Totale: 3.023.352,51,€



COMUNE DI
CERVETERI



Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un **sistema contabile integrato** che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.



COMUNE DI
CERVETERI



Patrimoniale: attivo e passivo



COMUNE DI
CERVETERI

Patrimoniale Attivo

Descrizione	Stanziamiento 2023
Totale Crediti vs Partecipanti	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 70.742,38
Totale immobilizzazioni materiali	€ 57.436.254,76
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 3.951.642,00
Totale rimanenze	€ 0,00
Totale crediti	€ 23.473.137,14
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00
Totale <u>disponibilita' liquide</u>	€ 8.205.155,55
Totale Ratei e Riscontri	€ 108.125,47
Totale	€ 93.245.057,30

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2023, calcolato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, risulta pari 0 giorni rispetto alla scadenza della fattura

Patrimoniale Passivo

Descrizione	Stanziamiento 2023
Totale Patrimonio Netto	€ 43.841.474,99
Totale Fondo Rischi ed Oneri	€ 1.714.117,26
Totale T.F.R.	€ 0,00
Totale Debiti	€ 45.040.288,68
Totale Ratei e Riscontri	€ 2.649.176,37
Totale passivo	€ 93.245.057,30

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2023	2022	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+) 19.735.220,88	21.092.738,36		
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+) 0,00	0,00		
	Proventi da trasferimenti e contributi	6.562.243,86	3.655.978,31		
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+) 4.511.400,70	3.157.969,28		A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 0,00	0,00		E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 2.050.843,16	498.009,03		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.802.033,70	2.490.838,83	A1	A1a
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 18.050,00	17.330,00		
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+) 622.669,65	929.734,13		
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+) 2.161.314,05	1.543.774,70		
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-) 0,00	0,00	A2	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-) 0,00	0,00	A3	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-) 0,00	0,00	A4	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+) 1.781.414,06	3.967.172,85	A5	A5 a e b
	Componenti positivi della gestione (A)	30.880.912,50	31.206.728,35		
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-) 233.222,40	185.498,95	B6	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-) 18.504.082,04	17.990.244,84	B7	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-) 369.360,57	438.354,74	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	1.266.927,78	929.307,34		
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-) 1.266.927,78	929.307,34		
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-) 0,00	0,00		
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-) 0,00	0,00		
CE_B13	Personale	(-) 4.706.203,45	4.590.407,92	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	11.478.124,11	6.726.049,40	B10	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-) 17.685,60	4.431,20	B10a	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-) 1.569.649,85	1.435.780,98	B10b	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-) 0,00	0,00	B10c	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-) 9.890.788,66	5.285.837,22	B10d	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-) 0,00	0,00	B11	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-) 1.325.143,31	248.030,78	B12	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-) 0,00	140.943,17	B13	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-) 268.111,44	265.764,14	B14	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-) 38.151.175,10	31.514.601,28		
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-7.270.262,60	-307.872,93		
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari	0,00	0,00		
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+) 0,00	0,00	C15	C15
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+) 0,00	0,00		
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+) 0,00	0,00		
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+) 56.604,49	111,93	C16	C16
	Proventi finanziari	56.604,49	111,93		
	Oneri finanziari				
CE_C21a	Interessi ed altri oneri finanziari	372.324,40	398.685,82	C17	C17
CE_C21b	- interessi passivi	(-) 372.324,40	398.685,82		
	- altri oneri finanziari	(-) 0,00	0,00		
	Oneri finanziari	372.324,40	398.685,82		
	Proventi ed oneri finanziari (C)	-315.719,91	-398.573,89		
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
CE_D22	Rivalutazioni	(+) 0,00	0,00	D18	D18
	Rettifiche positive di valore	0,00	0,00		
CE_D23	Svalutazioni	(-) 0,00	0,00	D19	D19
	Rettifiche negative di valore	0,00	0,00		
	Rettifiche di valore (D)	0,00	0,00		
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari	10.919.628,50	3.054.086,41	E20	E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+) 471.184,60	615.146,64		
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00	0,00		
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+) 10.195.923,90	2.438.939,77		E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+) 0,00	0,00		E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+) 252.520,00	0,00		
	Proventi straordinari	10.919.628,50	3.054.086,41		
	Oneri straordinari	1.809.128,84	1.172.026,86	E21	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-) 0,00	0,00		
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-) 1.788.381,34	1.163.201,86		E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-) 0,00	0,00		E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-) 20.747,50	8.825,00		E21d
	Oneri straordinari	1.809.128,84	1.172.026,86		
	Proventi ed oneri straordinari (E)	9.110.499,66	1.882.059,55		
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+) 1.524.517,15	1.175.612,73		
CE_F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	(-) 333.610,35	298.810,81	E22	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio	1.190.906,80	876.801,92	E23	E23