

COMUNE DI CABELLA LIGURE
PROVINCIA DI Alessandria

RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO 2020
(ex art. 11 comma 6 D. Lgs. 118/2011)

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n.32 del 27.05.2021

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 de d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. È anche l'occasione per effettuare un riepilogo dei numerosi allegati al rendiconto così come supporto per una migliore comprensione del documento.

CRITERI DI VALUTAZIONE EFFETTUATI

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2020. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2020 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto così come previsto dal punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono mantenuti a residuo le somme accertate in ossequio ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci di crediti.

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Le principali voci del conto del bilancio per le entrate riguardano le entrate tributarie quali IMU, TASI (residuale), TARI, Addizionale Irpef Comunale, Fondo di Solidarietà comunale.

Le principali voci del conto di bilancio per le spese riguardano le spese di personale, rientranti nei limiti di legge e le spese di investimento.

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'anno 2020 sono state approvate n. 5 variazioni al bilancio.

La prima approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 22 in data 12.05.2020 con applicazione dell'Avanzo Vincolato per € 7.500,00 al fine di poter effettuare il versamento al fine della ricapitalizzazione della Società 5 Valli spa..

La seconda approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 49 del 23.09.2020 , ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 del 15.10.2020, al fine di contrarre un mutuo con la Cassa depositi e Prestiti per acquisto mezzo polivalente e aver ottenuto l'assegnazione di un contributo per acquisto libri per la biblioteca civica oltre ad adeguare alcuni stanziamenti alle effettive necessità dell'Ente .

La terza invece approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n.11 in data 15.10.2020 in quanto è pervenuta comunicazione di assegnazione di contributi relativi alla progettazione di opere e l'inserimento del contributo destinato alle attività economiche delle aree interne. (emergenza COVID)

La quarta invece approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 61 in data 16.12.2020, a seguito di variazione per fondi emergenza covid-19 .

Con delibera di Consiglio Comunale n.17 del 30.11.2020 è stato approvato l'assestamento generale di Bilancio ai sensi dell'art.175, comma8, del D.Lgs. 267/2000 e verifica salvaguardia degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000

La sesta approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 64 del 30.12.2020, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lettera e-bis del D.Lgs. 267/2000, a seguito di prelievo del Fondo di riserva

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2019 | |
|--|------------------|
| AVANZO AMM.NE 2019 | 233.695,75 |
| | |
| PARTE ACCANTONATA | |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2019 | 38.975,82 |
| Indennità fine mandato del Sindaco | 259,00 |
| Fondo produttività | 9.900,00 |
| Fondo perdite partecipate | 7.500,00 |
| PARTE VINCOLATA | |
| Mutui erogati | 108.000,00 |
| | |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | |
| | |
| | |
| AVANZO LIBERO | 69.060,93 |

| TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2020 | |
|--|------------|
| AVANZO AMM.NE 2020 | 203.907,52 |
| | |
| PARTE ACCANTONATA | |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2020 | 25.087,00 |
| Indennità fine mandato del Sindaco | 1.245,00 |
| Fondo anticipo liquidità | 142.959,30 |
| PARTE VINCOLATA | |
| Fondo funzioni fondamentali | 32.092,92 |
| Mutui mef | 1.073,00 |
| Sanificazione seggi | 443,91 |

| | |
|--|-----------------|
| | |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 0,00 |
| | |
| | |
| AVANZO LIBERO | 1.006,39 |

Nel corso del 2020 è stato applicato avanzo accantonato per Euro 7.500,00 per copertura perdite partecipate, Euro 7.700,00 per produttività personale, oltre ad Euro 69.000,00 di avanzo libero . L'avanzo libero applicato è stato solo in parte utilizzato.

Relativamente all'avanzo vincolato 2019 pari ad Euro 108.000,00, lo stesso è stato applicato nell'anno 2020 ed era relativo all'erogazione di un mutuo da parte della Credito Sportivo per manutenzione straordinaria impianti sportivi si evidenzia che il prestito è stato erogato il 30.12.2019 mentre la realizzazione delle opere è stata avvenuta nell'esercizio 2020.

RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA

Residui sia attivi sia passivi con anzianità superiore a cinque anni (2014 e precedenti)

RESIDUI ATTIVI

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI RESIDUI ATTIVI

ENTRATA

| ANNO | CAP. | ART. | OGGETTO | residuo conservato |
|------|------|------|-----------------|--------------------|
| | | | NEGATIVO | |
| | | | | |

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI RESIDUI PASSIVI

SPESA

| ANNO | CAP. | ART. | OGGETTO | RESIDUO |
|------|------|------|-----------------|---------|
| | | | NEGATIVO | |
| | | | | |

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Nel corso del 2020 non è stata richiesta l'anticipazione di cassa al Tesoriere. Non si evidenzia l'utilizzo medio, né l'utilizzo massimo, né il saldo al 31 dicembre in quanto non è mai stata utilizzata durante l'esercizio finanziario.

ELENCO DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Non sussiste il caso

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Non vi sono enti ed organismi strumentali controllati.

PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE

ELENCO CONSORZI E SOCIETA' DI CUI FA PARTE IL COMUNE

| NOME PARTECIPATA | CODICE FISCALE PARTECIPATA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|
| SRT SPA | 02021740069 | 0,31% |
| 5 VALLI SERVIZI SR | 02104100066 | 2,56% |
| ASMT TORTONA SPA | 02021850066 | 0,01% |
| AMIAS SRL | 83006270066 | 0,54 % |
| ACOS SPA | 01681950067 | 0,003 % |
| GAL GIAROLO LEADER | 01753480068 | 1,35% |
| Consorzio per il Sistema Informativo CSI | 01995120019 | |
| Consorzio Intercomunale del Novese CSP | 01742390063 | |
| Consorzio Servizio Rifiuti CSR | 00519540066 | |

VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' PARTECIPATE

L'Ente, al fine di adempiere al vigente dettato normativo ha effettuato la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e società partecipate.

Di seguito si riportano i dati risultanti dalla contabilità dell'ente:

Società 5 Valli Servizi

Dalla contabilità della società risulta quanto di seguito:

| DEBITI VS/COMUNE | CREDITI VS/COMUNE |
|-------------------------|---------------------------------|
| | € 3.744,73 Ft. 797 del 31.12.20 |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|---|
| 0,00 | € 4.119,20 Ft- 7979 del 31.12.20 5 Valli servizi |

La differenza deriva dall'iva split.

CSP

Dalla contabilità della società risulta quanto di seguito:

| DEBITI VS/COMUNE | CREDITI VS/COMUNE |
|------------------|-------------------|
| 0,00 | € 0,00 |

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00 | € 0,00 |

SRT

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00 | € 10.434,48 |

ASMT

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00 | € 0,00 |

AMIAS

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00 | € 0,00 |

ACOS

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00 | € 0,00 |

GAL GIAROLO LEADER

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00 | € 0,00 |

CSI

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00 | € 0,00 |

CSR

Dalla contabilità del comune di Cabella Ligure risulta quanto di seguito:

| CREDITI VS/SOCIETA' | DEBITI VS/SOCIETA' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00 | € 0,00 |

ONERI ED IMPEGNI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sussiste il caso.

ELENCO GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non sussiste il caso.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE CON DESTINAZIONE E DEGLI EVENTUALI PROVENTI

Si rinvia agli appositi capitoli d'entrata riportanti le entrate accertate e riscosse.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2020 non sono stati riconosciuti a norma dell'art.194 comma 1 lett.e) del D.Lgs. n.267/2000 debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio non risultano debiti fuori bilancio.

FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si evidenziano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il D.Lgs 118/2011 ha introdotto anche l'obbligo della contabilità economico patrimoniale integrata alla contabilità finanziaria. Con l'approvazione dell'art. 57, comma 2-ter, d.l. 124/2019 è prevista la facoltà per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di allegare al rendiconto della gestione una situazione patrimoniale semplificata redatta ai sensi del DM 11.11.2019.

Si riportano di seguito i dettagli

I risultati della gestione evidenziati sotto l'aspetto finanziario dal conto del bilancio sono determinati in termini patrimoniali attraverso lo stato patrimoniale

Nel prosieguo del paragrafo sono riportate alcune indicazioni di carattere metodologico relative alla modalità di compilazione dei due documenti.

Lo Stato Patrimoniale

I valori che compaiono nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati determinati come segue.

Immobilizzazioni immateriali

Non sono presenti

Immobilizzazioni materiali

Si precisa che la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario di tali beni.

L'inventario dei beni è aggiornato al 31.12.2020.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti

Crediti

Nella voce Crediti sono compresi i residui attivi derivanti dal conto di bilancio al 31/12/2020 .
Non sono presenti crediti oltre i 5 anni.

Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide è riportato il fondo di cassa presso la tesoreria provinciale per € 459.975,60 al 31/12/2020 oltre ad euro 516,45 relative alla cassa economale .

Ratei e risconti

Non sono presenti.

Per quanto riguarda i valori rilevati nella parte passiva si rileva quanto segue:

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 31/12/2020 è pari ad € 893.804,77 .

Fondo per rischi e oneri

IL Fondo rischi ed oneri al 31.12.2020 è pari ad € 144.204,30

Fondo trattamento di fine rapporto

E' pari ad Euro 0,00

Debiti

La voce debiti comprende:

- Debiti di finanziamento per € 881.657,00
- Debiti v/fornitori per costi di competenza dell'esercizio 2020 non pagati alla data del 31/12/2020 per € 34.205,46;
- Debiti per trasferimenti per € 12.557,17;
- Altri debiti voce residuale che accoglie i debiti tributari (compresi per i debiti del Comune in qualità di sostituto all'imposta allocati nel rendiconto finanziario tra i servizi e/terzi) per Euro 4.911,36 verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per Euro 3.092,10 per attiva svolta per e/terzi per euro 1.236,88 e altri debiti per euro 284.075,68 .

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I risconti passivi sono pari ad euro 2.093.785,38

Conti d'ordine

I Conti d'ordine sono pari ad euro 0,00.

ALTRE INFORMAZIONI

Tempi di pagamento

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI:

ex art.33 d.lgs 14.03.2013 n.33

ANNO: 2020

INDICATORE: 12 giorni

DEBITI SCADUTI AL 31.12.2020

Euro 0,00

n. aziende creditrici: n. 0

Allegati al rendiconto

Tra le altre informazioni, ed oltre a quelle sopra riportate, si evidenzia che in allegato ai documenti del rendiconto ci sono i seguenti allegati ai quali si rinvia (art. 227 TUEL):

- *tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;*
- *piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;*
- *prospetto di verifica degli equilibri di bilancio*
- *allegati di cui all'art. 11 comma 4° d.lgs. n. 118/2011 quali:*
 - prospetto dimostrativo risultato di amministrazione;
 - prospetto composizione missioni, programmi ed FPV;
 - prospetto FCDDE;
 - prospetto accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa accertamenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa impegni imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - stato patrimoniale semplificato
 - delibera riaccertamento ordinario dei residui;
 - delibera CC n. 17 del 30.11.2020 assestamento di bilancio e controllo salvaguardia degli equilibri
 - la presente relazione dell'Organo Esecutivo;
 - prospetto delle spese di rappresentanza

27.05.2021