

COMUNE DI CABELLA LIGURE
PROVINCIA DI Alessandria

RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO 2023
(ex art. 11 comma 6 D. Lgs. 118/2011)

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n.15 del 11.03.2024

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 2021. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2021 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 2023 sono state approvate n. 7 variazioni al bilancio.

La prima approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 9 in data 08.05.2023 per adeguare una spesa di investimento e la relativa entrata;

La seconda Del. C.C. n.14 del 22.05.23 sempre relativa ad adeguamento Entrate e Spese di investimento per contributo regionale somma urgenza di € 50.000 ripristino attraversamento stradale Fraz.Celio e PADITALE PDND Misura 1.3.1 di € 10.172,00.

La terza G.C. n. 37 del 05.06.23 con applicazione avanzo libero pari a € 3.400,00 per adeguamento spese correnti e vincolato pari a € 17.433,54 (avanzo oneri € 13.359,32 e impianti sportivi € 4.074,22)

La quarta C.C. n.15 del 31.07.23 relativa all'adeguamento Entrata/Spesa maggiori e minori Entrate e maggiori e minori spese.

La quinta G.C. n.53 del 25.09.2023 con applicazione di avanzo vincolato pari a € 30.613,35 relativa alla Frana di Casella

La sesta G.C. n.59 del 20.11.23 con applicazione avanzo vincolato 2.556,00 e libero pari a € 25.000,00 per progettazione sistemazione Via Freggiaro.

La settima G.C. n.61 del 30.11.23 con applicazione avanzo per investimenti pari a € 3.350,00 (sostituzione server) , avanzo vincolato spese personale pari € 11.910,00 e avanzo libero pari a € 3.591,61.

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2022		AVANZO+ APPLICATO Es.2023
AVANZO AMM.NE 2022	448.744,11	
PARTE ACCANTONATA		
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2022	38.736,44	
Indennità fine mandato del Sindaco	3.162,43	
Fondo passività potenziali	2.000,00	
Fondo anticipo liquidità	134.880,16	
Utilizzo fondo anticipazione liquidità da applicare nel 2023	3.591,61	3.591,61
Rinnovi contrattuali	1.000,00	
	183.370,64	
PARTE VINCOLATA		
Fondo funzioni fondamentali	600,00	
Fondo innovazione Contr.piccoli Comuni 2021	254,00	
Fondo funzioni fondamentali TOSAP 2022	1.068,30	
Proventi Concessioni edilizie e sanz.disciplina urbanistica	13.359,32	13.359,32
Contrattazione personale	11.910,00	11.910,00
Contr.Stato Fondo emergenza alimentare	0,31	
Efficient.energetico e sviluppo sostenibile 2019	3.315,69	
Contributo messa in sicurezza L.145/18 – predisposiz.drenaggi Fr.Rosano	30.000,00	30.000,00
Riqualficaz.Fontane Cosola	2.300,00	2.300,00
Fondo solidarietà c.li Asili Nido	7.673,13	
Rimborso enti diverso spese anticipate Elezioni Politiche	1.283,29	
Contributi dello Stato finanz.Bilancio – Contributi consumi energetici	1.596,57	
Contributo Ind. Sindaco 20-21	3.287,57	
Messa in sicurezza abitato Cosola (completamento)	15.000,00	
Contributo fondo solidarietà quota sociale 2021	2.146,45	
Efficientamento energetico 2020	819,80	
Sistemazione idrogeologica e monitoraggio fr.Casella	30.613,35	30.613,35
Contributo piccoli Comuni anno 2020 (11.000)	420,80	
Contributo messa in sicurezza 2019	2.854,00	2.556,00
Contributo piccoli Comuni 2021	1.500,00	
Manutenz. Straord. impianto sportivo	4.074,22	4.074,22
TOTALE PARTE VINCOLATA	134.076,80	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00	
AVANZO LIBERO	131.296,67	31.750,00

Nel corso del 2023 è stato applicato avanzo libero per Euro 31.750,00 suddiviso in € 25.000,00 progettazione lavoro Via Freggiaro+ 3.350,00 per adeguamento server - spese investimento ed € 3.400,00 rimborso quote IMU non dovute - spese correnti non ricorrenti .

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2023	
AVANZO AMM.NE 2023	523.664,51
PARTE ACCANTONATA	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2022	31.421,91
Indennità fine mandato del Sindaco	4.269,43
Fondo passività potenziali	2.200,00
Fondo anticipo liquidità	131.228,47
Utilizzo fondo anticipazione liquidità da applicare nel 2023	3.651,69
Rinnovi contrattuali	5.000,00
TOTALE	177.771,50
PARTE VINCOLATA	
Fondo funzioni fondamentali	270,00
Fondo innovazione Contr.piccoli Comuni 2021	254,00
Fondo innovazione contr.Regione 85.000	236,64
Proventi Concessioni edilizie e sanz.disciplina urbanistica	23.592,92
Contrattazione personale	7.885,73
Efficient.energetico e sviluppo sostenibile 2019	3.315,69
Fondo solidarietà c.li Asili Nido	15.341,17
Rimborso enti diverso spese anticipate Elezioni Politiche	1.649,29
Contributo Ind. Sindaco 20-21	3.287,57
Messa in sicurezza abitato Cosola (completamento)	15.000,00
Contributo fondo solidarietà quota sociale 2021	2.146,45
Efficientamento energetico 2020	819,80
Contributo piccoli Comuni anno 2020 (11.000)	420,80
Contributo messa in sicurezza 2019	2.854,00
Contributo piccoli Comuni 2021	4.218,01
Superamento barriere architettoniche –Struttura Palavittoria	2.654,69
Contributo arredo urbano 2022	149,90
Progettazioni dissesti	135,78
Fondo solidarietà quota sociale 2023	30,00
Oneri c/Ente per produttività	244,35
Contributo ANPR	829,60
Contributo regionale per acquisto mezzo neve	3.126,25
TOTALE	88.462,64
Canoni BIM	857,26
Contributo Regionale per lavori di somma urgenza	18.117,48
Contributo regionale per acquisto mezzo neve (quota restituzione mutuo)	16.533,98
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	35.508,72
AVANZO LIBERO	221.921,65

**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
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 2023 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	4,10 %
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 richiedendo a mezzo pec in data 07.03.2024 note asseverate dagli organi di revisione delle società.

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

Società 5 Valli Servizi

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

CREDITI VS/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
0,00	15.033,00 di cui già fatturato 5.483,52

La differenza per Euro 9.549,48 si riferisce ad eventuali conguagli che potrebbero essere fatturati nel corso 2024 tenuto conto che la 5 Valli non ha ancora comunicato i saldi reciproci. Non risulta pervenuta la nota crediti asseverata dal revisore.

CSP

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

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

Dalla contabilità della società risulta quanto di seguito:

CREDITI VS/ENTE	DEBITI VS/ENTE
€ 29,71	€ 0,00

La differenza è dovuta al parziale trasferimento della quota di FSC sociale. La somma non trasferita pari ad Euro 30,00 risulta vincolata in avanzo. E' presente la nota asseverata dall'organo di revisione

SRT

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

CREDITI VS/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
0,00	€ 4.423,72

Dalla contabilità della società risulta quanto di seguito:

CREDITI VS/ENTE	DEBITI VS/ENTE
€ 3.221,12	€ 3.959,23

La differenza è dovuta all'iva split e in parte a un maggiore imponibile fatturato
La differenza in entrata è data dal contributo CONAI che verrà accertato per competenza.
E' presente la nota asseverata dall'organo di revisione

ASMT

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

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

Dalla contabilità della società risulta quanto di seguito:

CREDITI VS/ENTE	DEBITI VS/ENTE
195,08	€ 0,00

Trattasi di dividendo che verrà accertato nel momento dell'incasso
E' presente la nota asseverata dall'organo di revisione

AMIAS

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

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

CREDITI VS/ENTE	DEBITI VS/ENTE
0,00	€ 0,00

Risulta pervenuta la nota crediti sottoscritta dal revisore

ACOS

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

CREDITI VS/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
0,00	€ 117,51

Non risulta pervenuta la nota crediti sottoscritta dal revisore

GAL GIAROLO LEADER

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

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

CREDITI VS/ENTE	DEBITI VS/ENTE
0,00	€ 0,00

Non risulta pervenuta la nota crediti sottoscritta dal revisore

CSI

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

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

Non risulta pervenuta la nota crediti sottoscritta dal revisore

CSR

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

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

Non risulta pervenuta la nota crediti sottoscritta dal revisore

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 al Documento Unico di Programmazione (DUP) riportante i beni appartenenti al patrimonio comunale ed agli appositi capitoli d'entrata riportanti le entrate accertate e riscosse.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2023 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 rilevano altri fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

L'ente nel 2023 ha in ammortamento due anticipazioni di liquidità con scadenza 01.02.2042 e 31.05.2042. Nel 2022 sono state rinegoziate.

L'articolo 52, comma 1-ter, del D.L. 73/2021 prevede che "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. La copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento è stata finanziata applicando minor spese nel bilancio.

Tutto ciò premesso l'ente nel 2023 ha provveduto a finanziare la quota capitale dell'anticipazione di liquidità pari ad euro 3.651,69 in conformità all'art 52 comma 1 ter DL 73/2021 con fondi di bilancio iscrivendo la rata in linea capitale pari ad Euro 3.651,69 nel titolo IV della spesa.

ALTRE INFORMAZIONI

Tempi di pagamento

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI:

ex art.33 d.lgs 14.03.2013 n.33

ANNO: 2023

INDICATORE: - 2 giorni

DEBITI SCADUTI AL 31.12.2023

Euro 76.069,23

n. aziende creditrici: n. 10

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 deficitarietà 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. 16 del 31.07.2023 assestamento di bilancio e controllo salvaguardia degli equilibri
 - la presente relazione dell'Organo Esecutivo;
 - prospetto delle spese di rappresentanza

11.03.2024

PAGAMENTI ANNO 2023 AVVENUTI OLTRE LA DATA DI SCADENZA
 -- ALLEGATO ALLA RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA
 GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 --

Fornitore	Data emissione documento	Numero documento	Importo documento	Data scadenza documento	Data pagamento	Giorni di ritardo (L-K)*
TIM S.p.A.	16/12/2022	'8A00839475	201,23	15/01/2023	18/01/2023	3
TIM S.p.A.	18/12/2022	'8A00836218	92,48	17/01/2023	18/01/2023	1
C2TECH S.R.L.	02/01/2023	'2022. 526	366	01/02/2023	11/02/2023	10
5 VALLI SERVIZI SRL	04/01/2023	'0000591/PA	4.197,47	03/02/2023	13/02/2023	10
SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - SERVIZIO DI MAGGIOR TUTELA	04/01/2023	'066430160000411	33,43	03/02/2023	13/02/2023	10
SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - SERVIZIO DI MAGGIOR TUTELA	04/01/2023	'066430140000318	22,74	03/02/2023	13/02/2023	10
ADECCO ITALIA SPA	08/01/2023	'2022.0194.00504	2.103,61	07/02/2023	20/02/2023	13
INFORMA SRL	09/01/2023	'6377/E	61	08/02/2023	11/02/2023	3
Service Point Val Curone S.r.l	09/01/2023	'1 2 2023	585,6	08/02/2023	11/02/2023	3
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	10/01/2023	'124	927,59	09/02/2023	13/02/2023	4
Axpo Italia S.p.A.	10/01/2023	'202311032636	468,69	09/02/2023	13/02/2023	4
AGOSTI s.r.l. RICAMBI AUTO E MOTO	10/01/2023	'14/2	280,73	09/02/2023	13/02/2023	4
Axpo Italia S.p.A.	11/01/2023	'202311036429	119	10/02/2023	13/02/2023	3
SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - SERVIZIO DI MAGGIOR TUTELA	11/01/2023	'066430260000318	60,98	10/02/2023	17/02/2023	7

5 VALLI SERVIZI SRL	12/01/2023	'0000611/PA	273,9	12/02/2023	20/02/2023	8
Enel Energia S.p.A.	15/01/2023	'004291338945	69,03	14/02/2023	17/02/2023	3
ACOS ENERGIA S.P.A.	16/01/2023	'101/00019416	112,23	15/02/2023	17/02/2023	2
ACOS ENERGIA S.P.A.	16/01/2023	'101/00019417	12,41	15/02/2023	17/02/2023	2
ACOS ENERGIA S.P.A.	17/01/2023	'101/00019415	159,55	16/02/2023	17/02/2023	1
GRUPPO TORINOPROGETTI SRL	03/02/2023	'3/001	666,12	06/03/2023	10/03/2023	4
SPECIAL GROUP S.R.L.	03/02/2023	'15	268,4	05/03/2023	10/03/2023	5
SOCIETA' AGRICOLA LE DUE QUERCE DI CORDONE GIULIANO E MAURO	09/02/2023	'6	1.220,00	08/04/2023	18/04/2023	10
TIM S.p.A.	13/02/2023	'8A00095752	206,5	15/03/2023	31/03/2023	16
TIM S.p.A.	14/02/2023	'8A00096039	92,48	16/03/2023	31/03/2023	15
TIM S.p.A.	14/02/2023	'8A00099757	92,48	16/03/2023	31/03/2023	15
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	17/02/2023	'11	709,92	19/03/2023	11/04/2023	23
INFORMA SRL	23/02/2023	'921/E	24,4	30/03/2023	11/04/2023	12
Nova AEG S.p.A.	24/02/2023	'2230024835	60,78	28/03/2023	31/03/2023	3
Nova AEG S.p.A.	27/02/2023	'2230024834	2.861,19	29/03/2023	31/03/2023	2
Mondoffice S.r.l.	01/03/2023	'P0025910	119,73	31/03/2023	08/04/2023	8
REPETTI FILIPPO	02/03/2023	'3/00	540	01/04/2023	05/04/2023	4
IRIDEOS S.p.a.	02/03/2023	'0011061945	39,54	01/04/2023	11/04/2023	10
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	03/03/2023	'02931/S	72,8	02/04/2023	08/04/2023	6
SPECIAL GROUP S.R.L.	04/03/2023	'118	268,4	03/04/2023	08/04/2023	5
AUTOLINEE VAL BORBERA SRL	05/03/2023	'230054	1.215,50	04/04/2023	08/04/2023	4

5 VALLI SERVIZI SRL	06/03/2023	'0000063/PA	4.524,87	05/04/2023	11/04/2023	6
C2TECH S.R.L.	06/03/2023	'2023. 99	1.193,16	05/04/2023	08/04/2023	3
FARAGLI GIAN CARLO	08/03/2023	'61	523	08/04/2023	18/04/2023	10
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	11/03/2023	'19	1.182,68	11/04/2023	19/04/2023	8
SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - SERVIZIO DI MAGGIOR TUTELA	12/03/2023	'066430260000319	54,22	11/04/2023	19/04/2023	8
Aesse Oleodinamica SRL	14/03/2023	'83	118,88	13/04/2023	19/04/2023	6
Service Point Val Curone S.r.l	20/03/2023	'9 2 2023	317,2	19/04/2023	03/05/2023	14
Nova AEG S.p.A.	22/03/2023	'2230037323	2.584,63	24/04/2023	02/05/2023	8
INFORMA SRL	23/03/2023	'1459/E	48,8	30/04/2023	02/05/2023	2
Studio di Ingegneria Ing Giovanni Gatti	23/03/2023	'8/00	6.661,20	22/04/2023	05/06/2023	44
IRIDEOS S.p.a.	25/03/2023	'0011093223	35,1	30/04/2023	03/05/2023	3
AUTOLINEE VAL BORBERA SRL	06/04/2023	'230100	1.644,50	06/05/2023	20/05/2023	14
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	06/04/2023	'04945/S	212,28	06/05/2023	20/05/2023	14
Axpo Italia S.p.A.	08/04/2023	'202311492535	268,85	08/05/2023	19/05/2023	11
Axpo Italia S.p.A.	08/04/2023	'202311489955	68,65	08/05/2023	19/05/2023	11
Culligan Italiana S.p.A.	08/04/2023	'6001055416	135,42	08/05/2023	24/05/2023	16
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	11/04/2023	'28	861,5	11/05/2023	24/05/2023	13
ACOS ENERGIA S.P.A.	14/04/2023	'101/00055348	746,85	14/05/2023	24/05/2023	10
ACOS ENERGIA S.P.A.	14/04/2023	'101/00055350	12,18	14/05/2023	24/05/2023	10
SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - SERVIZIO DI MAGGIOR TUTELA	14/04/2023	'066430260000311	7,31	15/05/2023	23/05/2023	8

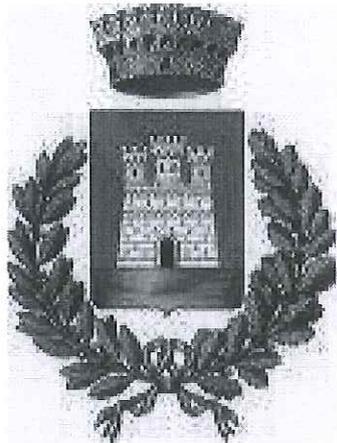
ACOS ENERGIA S.p.A.	14/04/2023	'101/00055349	111,18	14/05/2023	24/05/2023	10
TIM S.p.A.	16/04/2023	'8A00242372	242,3	16/05/2023	23/05/2023	7
TIM S.p.A.	16/04/2023	'8A00237053	98,58	16/05/2023	23/05/2023	7
TIM S.p.A.	16/04/2023	'8A00238659	98,58	16/05/2023	23/05/2023	7
Nova AEG S.p.A.	22/04/2023	'2230046621	2.540,53	23/05/2023	25/05/2023	2
5 VALLI SERVIZI SRL	26/04/2023	'0000138/PA	32.156,30	31/05/2023	08/06/2023	8
EPUBLIC SRL	27/04/2023	'0432E	847,9	27/05/2023	31/05/2023	4
INFORMA SRL	27/04/2023	'1992/E	24,4	30/05/2023	31/05/2023	1
GRUPPO TORINOPROGETTI SRL	05/05/2023	'396/001	475,8	05/06/2023	08/06/2023	3
GRUPPO TORINOPROGETTI SRL	07/05/2023	'416/001	260	06/06/2023	08/06/2023	2
5 VALLI SERVIZI SRL	12/05/2023	'0000200/PA	4.524,87	11/06/2023	17/07/2023	36
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	12/05/2023	'41	458,96	11/06/2023	22/06/2023	11
BOGGERI DANIELE	12/05/2023	'15/00	596,82	11/06/2023	22/06/2023	11
BPER Banca S.p.A.	15/05/2023	'05387-4200000814-PA	3.050,00	14/06/2023	22/06/2023	8
Poste Italiane S.p.A. Patrimonio BancoPosta	16/05/2023	'2023030347	10,98	15/06/2023	22/06/2023	7
ACOS ENERGIA S.P.A.	19/05/2023	'101/00074778	75,88	18/06/2023	22/06/2023	4
ACOS ENERGIA S.P.A.	19/05/2023	'101/00074777	50,27	18/06/2023	22/06/2023	4
ACOS ENERGIA S.P.A.	19/05/2023	'101/00074779	11,7	18/06/2023	22/06/2023	4
IRIDEOS S.p.a.	25/05/2023	'0011146514	25,6	30/06/2023	17/07/2023	17
INFORMA SRL	26/05/2023	'2622/E	24,4	30/06/2023	17/07/2023	17
RE.RO S.R.L.	26/05/2023	'000688	418,79	25/06/2023	17/07/2023	22
HALLEY INFORMATICA S.R.L.	29/05/2023	'11282/16/10	145,18	30/06/2023	18/07/2023	18

HALLEY INFORMATICA S.R.L.	29/05/202 3	'11281/16/10	1.847,08	30/06/202 3	18/07/202 3	18
HALLEY INFORMATICA S.R.L.	29/05/202 3	'11283/16/10	263,52	30/06/202 3	18/07/202 3	18
5 VALLI SERVIZI SRL	31/05/202 3	'0000237/PA	4.524,87	30/06/202 3	24/07/202 3	24
SPECIAL GROUP S.R.L.	02/06/202 3	'392	268,4	02/07/202 3	24/07/202 3	22
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	05/06/202 3	'45	683,94	05/07/202 3	24/07/202 3	19
De Petro Carta Srl	07/06/202 3	'2023/0/188	151,12	16/07/202 3	07/08/202 3	22
AUTOLINEE VAL BORBERA SRL	07/06/202 3	'230197	1.573,00	07/07/202 3	10/07/202 3	3
MW SOCIETA' SEMPLICE - SOCIETA' AGRICOLA	07/06/202 3	'FPA 3/23	988,68	07/07/202 3	12/07/202 3	5
ASTESANO RENZO GUGLIELMO	09/06/202 3	'212/E	389,18	09/07/202 3	24/07/202 3	15
Culligan Italiana S.p.A.	10/06/202 3	'6001099649	159,21	10/07/202 3	12/07/202 3	2
DASEIN S.R.L.	20/06/202 3	'687/E-8	1.220,00	20/07/202 3	19/09/202 3	61
CSI Piemonte	21/06/202 3	'5600000964	22,98	21/07/202 3	25/08/202 3	35
Fuoriscena	21/06/202 3	'63/2023	3.660,00	21/07/202 3	25/08/202 3	35
IRIDEOS S.p.a.	25/06/202 3	'0011172997	42,75	31/07/202 3	07/08/202 3	7
INFORMA SRL	30/06/202 3	'3163/E	61	30/07/202 3	07/08/202 3	8
SPECIAL GROUP S.R.L.	03/07/202 3	'488	268,4	03/08/202 3	25/08/202 3	22
TINN SRL	03/07/202 3	'0002100203	732	03/08/202 3	07/08/202 3	4
SPECIAL GROUP S.R.L.	04/07/202 3	'509	109,8	03/08/202 3	07/08/202 3	4
5 VALLI SERVIZI SRL	06/07/202 3	'0000274/PA	4.524,87	05/08/202 3	07/08/202 3	2
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	09/07/202 3	'56	503,88	08/08/202 3	25/08/202 3	17
Enel Energia S.p.A.	10/07/202 3	'004345971887	99,8	09/08/202 3	25/08/202 3	16

Axpo Italia S.p.A.	13/07/2023	'202312025921	65,09	12/08/2023	22/08/2023	10
Axpo Italia S.p.A.	13/07/2023	'202312030152	237,34	12/08/2023	22/08/2023	10
SISTEMI UFFICIO	15/07/2023	'109/PA	415,19	31/08/2023	07/09/2023	7
ELETTROMECCANICA ADAMO LUIGI	17/07/2023	'140NL	165,92	23/08/2023	07/09/2023	15
FLORICOLTURA GIRASOLE S.S. DI BERGAGLIO DINO E MASSA GIORGIO	21/07/2023	'280	2.600,40	20/08/2023	07/09/2023	18
Nova AEG S.p.A.	25/07/2023	'2230084947	2.102,96	24/08/2023	25/08/2023	1
ACOS ENERGIA SPA	26/07/2023	'FE000020230000000050	48,65	25/08/2023	19/09/2023	25
HALLEY INFORMATICA S.R.L.	29/07/2023	'16177/16/10	466,06	31/08/2023	19/09/2023	19
HALLEY INFORMATICA S.R.L.	29/07/2023	'16175/16/10	589,46	31/08/2023	19/09/2023	19
INFORMA SRL	03/08/2023	'3679/E	24,4	02/09/2023	19/09/2023	17
5 VALLI SERVIZI SRL	03/08/2023	'0000323/PA	4.524,87	02/09/2023	21/09/2023	19
SPECIAL GROUP S.R.L.	03/08/2023	'574	268,4	02/09/2023	20/09/2023	18
ACOS ENERGIA SPA	13/08/2023	'FE0000202300000000089	114,15	12/09/2023	21/09/2023	9
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	13/08/2023	'71	1.027,46	12/09/2023	20/09/2023	8
ACOS ENERGIA SPA	13/08/2023	'FE0000202300000000088	15,13	12/09/2023	21/09/2023	9
TIM S.p.A.	13/08/2023	'8A00560954	92,48	13/09/2023	21/09/2023	8
ACOS ENERGIA SPA	13/08/2023	'FE0000202300000000090	46,65	12/09/2023	21/09/2023	9
TIM S.p.A.	14/08/2023	'8A00560989	92,48	13/09/2023	21/09/2023	8
TIM S.p.A.	15/08/2023	'8A00559433	205,29	14/09/2023	21/09/2023	7
STUDIONOVI	28/08/2023	'47 PA	8.929,81	27/09/2023	31/12/2023	95
IRIDEOS S.p.a.	30/08/2023	'0011251710	35,93	30/09/2023	02/10/2023	2

BARONCHELLI DIEGO	30/08/202 3	'14	3.122,00	29/09/202 3	31/12/202 3	93
INFORMA SRL	31/08/202 3	'4192/E	36,6	30/09/202 3	02/10/202 3	2
SPECIAL GROUP S.R.L.	01/09/202 3	'661	268,4	01/10/202 3	02/10/202 3	1
TORRE RODOLFO S.R.L.	25/09/202 3	'36/E	70.379,29	31/10/202 3	04/12/202 3	34
STUDIO TECNICO GEOM. FRANCESCA INDRIERI	25/09/202 3	'2	4.200,00	28/10/202 3	31/12/202 3	64
ACOS ENERGIA SPA	06/10/202 3	'FE00002023000000016 2	55,37	05/11/202 3	31/12/202 3	56
C2TECH S.R.L.	08/10/202 3	'2023. 405	2.283,84	07/11/202 3	07/12/202 3	30
C2TECH S.R.L.	08/10/202 3	'2023. 381	610	07/11/202 3	07/12/202 3	30
SINIBALDI ASFALTI S.A.S DI GUIDO E C.	09/10/202 3	'2	40.409,86	08/11/202 3	31/12/202 3	53
GALANO GIANCARLO	01/11/202 3	'60-FE	6.661,20	19/12/202 3	31/12/202 3	12
GALANO GIANCARLO	01/11/202 3	'61-FE	7.803,12	19/12/202 3	31/12/202 3	12
REPETTO GABRIELE	01/11/202 3	'6/E	1.187,60	03/12/202 3	31/12/202 3	28
BARBERA DANIELE	10/11/202 3	'FATTPA 22_23	5.781,65	10/12/202 3	31/12/202 3	21

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



**Comune di
CABELLA LIGURE**

*Relazione
Situazione Patrimoniale
Semplificata 2023*

tinn 

The logo for 'tinn' features the word in a bold, lowercase sans-serif font, followed by a graphic element of a grid of dots arranged in a roughly rectangular shape.

INDICE

1. NORMATIVA DI RIFERIMENTO	3
2. PROSPETTI DI BILANCIO	5
2.1. Stato patrimoniale attivo	5
2.2. Stato patrimoniale passivo.....	7
3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI	8
3.1. Stato patrimoniale attivo	9
3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione	9
3.1.2. Immobilizzazioni	9
3.1.3. Rimanenze	12
3.1.4. Crediti	12
3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	13
3.1.6. Disponibilità liquide	13
3.1.7. Ratei e risconti	14
3.2. Stato patrimoniale passivo.....	15
3.2.1. Patrimonio netto.....	15
3.2.2. Fondi per rischi ed oneri.....	17
3.2.3. Trattamento di fine rapporto	17
3.2.4. Debiti	17
3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti	18
STAMPE ALLEGATE	19

1. NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 232 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali recita:

Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il successivo comma 2 come novellato dall'art. 57, comma 2-ter, del decreto-legge n. 124 del 2019 specifica che:

“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011”.

Il Decreto Ministeriale del 10 novembre 2020 aveva aggiornato le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti locali con popolazione fino a 5mila abitanti.

Il Decreto del 12 Ottobre 2021, in attuazione di quanto stabilito dal DM 1 Settembre 2021, ha abrogato e sostituito integralmente il testo del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 novembre 2020, confermando l'impianto base delle modalità e dei criteri di redazione dei prospetti di situazione patrimoniale semplificata, introducendo tuttavia alcune modifiche e chiarimenti nei criteri e procedure di elaborazione dei prospetti.

Il Dm 1° settembre 2021, nell'apportare diverse modifiche al suddetto principio, ha in particolare rivisto le voci che compongono il patrimonio netto, al fine di eliminare alcune diverse allocazioni presenti in precedenza, quale, ad esempio, la possibilità che il fondo di dotazione assumesse valore negativo. In particolare, il suddetto decreto ha aggiunto alle componenti già esistenti quali fondo di dotazione, riserve, risultati economici positivi o negativi di esercizio, due nuovi elementi:

- ✓ i risultati economici di esercizi precedenti
- ✓ le riserve negative per beni indisponibili.

Con riferimento ai risultati economici di esercizi precedente, si tratta in realtà di un mero spostamento di una voce in precedenza inclusa all'interno delle riserve. Le riserve negative per beni indisponibili accolgono l'eventuale valore negativo conseguente alla evidenziazione nel patrimonio netto della quota dello stesso imputabile al valore dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali, iscritti nell'attivo. Questa circostanza si verifica quando le riserve disponibili e gli utili di esercizi precedenti non sono in grado di dare piena copertura al predetto valore.

Il principio contabile, ha precisato in maniera più puntuale la composizione e la funzione delle diverse poste che compongono il patrimonio netto.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente: lo stesso si precisa che non può assumere valore negativo. La necessità di iscrivere la riserva per beni demaniali in un'apposita voce del patrimonio netto, determina l'iscrizione dell'eventuale valore negativo del fondo di dotazione in un'apposita voce del patrimonio netto, vale a dire la nuova componente "riserve negative per beni indisponibili".

Lo Stato Patrimoniale, assieme alla presente relazione rappresenta lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria dell'ente. Perché possa svolgere tale funzione, i prospetti sono stati redatti con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria nelle movimentazioni dei crediti e dei debiti dell'esercizio.

2. PROSPETTI DI BILANCIO

2.1. Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opera dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni i n corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	Beni demaniali	122.308,06	122.308,06		
1.1	Terreni	122.308,06	122.308,06		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	3.519.878,66	3.591.817,26		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.949.924,33	1.974.966,39		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.190,08	12.867,31	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	59.511,98	71.360,98		
2.6	Macchine per ufficio o hardware	569,13	86,17		
2.7	Mobili e arredi	4.445,42	5.270,74		
2.8	Infrastrutture	1.472.972,23	1.507.000,18		
2.99	Altri beni materiali	20.265,49	20.265,49		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	212.865,97	107.080,80	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	3.855.052,69	3.821.206,12		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.855.052,69	3.821.206,12		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	C1	C1
I	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	73.075,67	18.145,66		
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	altri crediti da tributi	73.075,67	18.145,66		
c	crediti da fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	367.825,39	143.261,27		
a	verso amministrazioni pubbliche	359.825,39	143.261,27		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	8.000,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.135,42	29,10	CII1	CII1
4	Altri clienti	54.776,33	26.085,66	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per terzi	160,50	1.140,28		
c	altri	54.615,83	24.945,38		
Totale crediti		496.812,81	187.521,69		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	509.966,88	599.329,45		
a	Istituto tesoriere	509.966,88	599.329,45		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1be CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	516,45	516,45	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		510.483,33	599.845,90		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.007.296,14	787.367,59		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)		4.862.348,83	4.608.573,71		

2.2. Stato patrimoniale passivo

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	873.264,50	873.264,50	AI	AI
II	Riserve	350.890,18	207.407,25		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	208.316,63	64.833,70		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili o per i beni culturali	142.573,55	142.573,55		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	-86.199,34	-119.602,37	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.137.955,34	961.069,38		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	15.121,12	144.634,20	B3	B3
	TOTALE RISCHI ED ONERI (B)	15.121,12	144.634,20		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	925.501,10	823.542,60		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	131.228,47	0,00		
c	verso banche e tesoreria	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	794.272,63	823.542,60	D5	
2	Debiti verso fornitori	59.318,32	57.529,89	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.463,10	20.487,84		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	11.463,10	8.247,84		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	impresa partecipata	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	12.240,00		
5	Altri debiti	238.159,58	101.957,13	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	300,00	6.895,21		
b	verso istituti di previdenza o sicurezza sociale	0,00	1.484,97		
c	per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
d	altri	237.859,58	93.576,95		
	TOTALE DEBITI (D)	1.234.442,10	1.003.517,46		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	2.474.830,27	2.499.352,67	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.474.830,27	2.499.352,67		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.462.480,27	2.499.352,67		
b	da altri soggetti	12.350,00	0,00		
2	Concessioni plurionnali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.474.830,27	2.499.352,67		
	TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)	4.862.348,83	4.608.573,71		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI

Al fine della predisposizione della Situazione Patrimoniale con modalità semplificate, gli enti che si avvalgono di tale facoltà devono aggiornare l'inventario. In caso di mancato aggiornamento dell'inventario, la Situazione patrimoniale semplificata non costituisce una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale dell'ente.

Il valore delle voci della Situazione patrimoniale, compreso quello delle relative sottovoci, è determinato sulla base dei dati finanziari del rendiconto, compresi gli allegati:

ABIV 2 Crediti
ACII Crediti
ACIV Disponibilità liquide
PB Fondi per rischi e oneri
PC Trattamento di fine rapporto
PD Debiti

A tal fine si utilizzano:

- ✓ gli importi delle voci "Totale dei residui attivi" e "Totale residui passivi" del conto del bilancio, analiticamente riportati nel modulo finanziario del piano dei conti integrato, da trasmettere alla Banca dati delle Amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009 (cd. SDB "schemi di bilancio" e DCA "dati contabili analitici" definiti, rispettivamente, dall'art. 1, comma 1, lettera b) e dall'art. 3 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 12 maggio 2016);
- ✓ gli importi degli accertamenti pluriennali e degli impegni pluriennali riportati negli allegati f) e g) al rendiconto;
- ✓ gli importi delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre;
- ✓ gli importi dell'allegato c) al rendiconto riguardante l'accantonamento del FCDE nel risultato di amministrazione;
- ✓ gli importi del prospetto SIOPE delle disponibilità liquide al 31 dicembre, allegato al rendiconto ai sensi dell'articolo 77-quater, comma 11, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

3.1. Stato patrimoniale attivo

3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione

Per il Comune di Cabella Ligure non ricorre la fattispecie.

A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		

3.1.2. Immobilizzazioni

Nelle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono iscritti gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Ente. Le immobilizzazioni materiali sono ulteriormente distinte in beni demaniali, patrimoniali disponibili e indisponibili. Alle voci dell'inventario aggiornato, comprese quelle riguardanti i beni demaniali e i beni immateriali, viene applicata la codifica prevista per il modulo patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato 6/3 al decreto legislativo n. 118 del 2011).

La valutazione è avvenuta secondo quanto disposto ai punti 6.1, 9.3 e 3.18 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Immobilizzazioni immateriali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.</p> <p>Sono iscritte tra le Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti, i cespiti immateriali di proprietà e nella piena disponibilità dell'ente non ancora inventariati e non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, in attesa di essere utilizzati. La voce è valorizzata per un importo pari alla spesa liquidata o liquidabile nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti per la realizzazione dei beni immateriali, compresi gli eventuali costi di acquisto delle materie prime necessarie alla realizzazione del bene immateriale e i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (immateriali, materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne, i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. Non sono comprese le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente)</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p>
Immobilizzazioni materiali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.</p> <p>Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente,</p>

ammortizzate.

Per la valutazione del patrimonio immobiliare si è fatto espresso riferimento al punto n. 4.18 del Principio applicato della contabilità economico patrimoniale, di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento.

Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si è applicato il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall' art. 2 comma 18 del decreto-legge 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla legge 24 novembre 2006 n. 286. Nel caso in cui per il singolo bene immobile non è stato possibile ricostruire il costo storico, il valore catastale per il quale si è proceduto all'iscrizione del bene è stato costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, i seguenti moltiplicatori:

- a. 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;
- b. 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5;
- b-bis. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
- c. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;
- d. 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013;
- e. 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Per i terreni agricoli, il valore iscritto è pari a quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

I beni mobili inventariati sono stati registrati nell'inventario al costo di acquisto, mentre nella Situazione patrimoniale sono iscritti al costo di acquisto al netto del fondo ammortamento cumulato nel tempo.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente.

I beni librari, compresi quelli acquisiti per donazione e considerati come bene strumentale all'attività istituzionale oppure come bene non strumentale, o facenti parte di biblioteche, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale dell'ente non sono iscritti nello

stato patrimoniale, esclusi i beni librari qualificabili come “beni culturali”, ai sensi dell’art. 2 del D.lgs.42/2004, che sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce ABII1.9 “Altri beni demaniali” e non sono assoggettati ad ammortamento.

Immobilizzazioni materiali in corso, riguardanti cespiti materiali di proprietà e nella piena disponibilità dell’ente non ancora inventariati e non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, in attesa di essere utilizzati. La voce è valorizzata per un importo pari alla spesa liquidata o liquidabile nell’esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti per la realizzazione dei beni materiali, compresi gli eventuali costi di acquisto delle materie prime necessarie alla realizzazione del bene materiale e i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (immateriali, materiali e mano d’opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne, i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. Non sono comprese le spese generali ed amministrative sostenute dall’ente)

Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Vita utile del bene	Tipologia beni	Coefficiente annuo	Vita utile del bene
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	5	Equipaggiamento e vestiario	20%	5
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%	10	Materiale bibliografico	5%	20
Automezzi ad uso specifico	10%	10	Mobili e arredi per ufficio	10%	10
Mezzi di trasporto aerei	5%	20	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%	10
Mezzi di trasporto marittimi	5%	20	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	10
Macchinari per ufficio	20%	5	Strumenti musicali	20%	5
Impianti e attrezzature	5%	20	Opere dell’ingegno - Software prodotto	20%	5
Hardware	25%	4			
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%	50			

Titoli

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d’acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell’andamento del mercato.

Partecipazioni

Azioni

Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Le partecipazioni in enti e società controllate e partecipate sono valutate con il metodo del patrimonio netto di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile.

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	C1	C1
I	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	73.075,67	18.145,66		
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	altri crediti da tributi	73.075,67	18.145,66		
c	crediti da fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	367.825,39	143.261,27		
a	verso amministrazioni pubbliche	359.825,39	143.261,27		
b	impresa controllata	0,00	0,00	CII2	CII2
c	impresa partecipata	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	8.000,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.135,42	29,10	CII1	CII1
4	Altri clienti	54.776,33	26.085,66	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per terzi	160,50	1.140,28		
c	altri	54.615,83	24.945,38		
Totale crediti		496.812,81	187.521,69		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	509.966,88	599.329,45		
a	Istituto tesoriere	509.966,88	599.329,45		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	516,45	516,45	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		510.483,33	599.845,90		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.007.296,14	787.367,59		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)		4.862.348,83	4.608.573,71		

3.1.3. Rimanenze

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Per il Comune di Cabella Ligure non ricorre la fattispecie.

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	C1	C1
Totale rimanenze		0,00	0,00		

3.1.4. Crediti

I crediti corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello di eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie o imputati ad esercizi successivi a quelli a cui lo stato patrimoniale si riferisce.

Crediti	<p>Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.</p> <p>I crediti sono incrementati dell'importo degli eventuali residui attivi stralciati dal conto del bilancio in attuazione del paragrafo 9.1 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011, concernente</p>
---------	---

la gestione dei residui.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

La differenza di € 31.938,36 tra i crediti e i residui attivi corrisponde:

- al FCDE (esposto in detrazione) per € 31.421,91 così come dettagliato nell'Allegato C al Rendiconto 2023
- valore dei residui per Rimborsi di fondi economici e carte aziendali, piano dei conti 9.01.99.03.001, per € 516,45 non riportato tra i residui ma esposti nelle Disponibilità liquide alla voce ACIV3 Denaro e Valori in cassa;

II							
	<u>Crediti</u>						
1	Crediti di natura tributaria	73.075,67	18.145,66				
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00				
b	altri crediti da tributi	73.075,67	18.145,66				
c	crediti da fondi perequativi	0,00	0,00				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	367.825,39	143.261,27				
a	verso amministrazioni pubbliche	359.825,39	143.261,27				
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2			CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3			CII3
d	verso altri soggetti	8.000,00	0,00				
3	Verso clienti ed utenti	1.135,42	29,10	CII1			CII1
4	Altri clienti	54.776,33	26.085,66	CII5			CII5
a	verso Ferario	0,00	0,00				
b	per attività svolta per terzi	160,50	1.140,28				
c	altri	54.615,83	24.945,38				
Totale crediti		496.812,81	187.521,69				

3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, al pari delle rimanenze, sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Per il Comune di Cabella Ligure non ricorre la fattispecie.

III							
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5			CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6			CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00				

3.1.6. Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rappresentati gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'Ente, nonché assegni, denaro e valori bollati.

Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	509.966,88	599.329,45		
a	Istituto tesoriere	509.966,88	599.329,45		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	516,45	516,45	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		510.483,33	599.845,90		

3.1.7. Ratei e risconti

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Per gli enti che si avvalgono della facoltà di predisporre la Situazione Patrimoniale semplificata è consentita la valorizzazione a zero delle suddette voci

	DI RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		

3.2. Stato patrimoniale passivo

3.2.1. Patrimonio netto

A decorrere dal 2021, a seguito dell'adozione della nuova articolazione delle voci del patrimonio netto nel passivo patrimoniale che consente di attribuire valore negativo solo alle voci PA III Risultato economico dell'esercizio, PA IV Risultati economici di esercizi precedenti e PA V Riserve negative per beni indisponibili, per la quantificazione delle voci del patrimonio netto si applicano le seguenti regole generali, valevoli anche per gli esercizi 2019 e 2020 relativamente alla voci PAIIc, PAIIId, PAIIe e PAIII:

PA I "Fondo di dotazione" e le Riserve disponibili PA II b "Riserve da capitale" e PA II f "altre riserve disponibili". A tali voci sono attribuiti valori pari a quelli risultanti dalle corrispondenti voci dell'ultimo Stato patrimoniale approvato, tenendo conto delle variazioni eventualmente deliberate dal Consiglio comunale. Dal 2021 tali voci possono assumere esclusivamente valore positivo o pari a zero. Il valore negativo è attribuito (sommandolo algebricamente) alla nuova voce PA V "Riserve negative per beni indisponibili" nei limiti dell'ammontare delle riserve indisponibili del Patrimonio netto, previo utilizzo di tutte le riserve disponibili salvo le quote delle riserve da permessi da costruire che si prevede di destinare al finanziamento di beni del demanio e del patrimonio indisponibile.

PAIIc Riserve da permessi di costruire, è attribuito un valore pari a:

+ l'importo della voce PAIIc "Riserve da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato tenendo conto delle variazioni eventualmente deliberate dal Consiglio comunale, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili;

+ l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili;

- gli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile.

La riserva non riguarda le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, che sono comprese tra le riserve PAIIId.

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili".

Tale voce può assumere esclusivamente valore positivo o pari a zero.

PAIIId Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali" al netto degli ammortamenti, corrispondente a quello iscritto nell'attivo patrimoniale.

Tale voce può assumere esclusivamente valore positivo o pari a zero.

PAIIe Altre riserve indisponibili, è attribuito un valore pari a quello delle partecipazioni che non hanno valore di liquidazione iscritte nell'attivo. Si tratta delle partecipazioni il cui statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante.

Tale voce può assumere esclusivamente valore positivo o pari a zero.

PAIII Risultato economico dell'esercizio, è sempre attribuito un importo pari a 0.

PAIV Risultati economici di esercizi precedenti, è una voce introdotta con decorrenza dall'anno 2021 ed è determinata al termine delle attività di elaborazione della Situazione patrimoniale semplificata per un importo pari alla seguente somma algebrica:

- + totale dell'attivo,
- totale delle voci del passivo diverse da quelle riguardanti il Patrimonio netto,
- il valore attribuito alle altre voci del Patrimonio netto.

PAV Riserve negative per beni indisponibili, è una voce introdotta con decorrenza dall'anno 2021 e può assumere solo valore negativo.

Nell'esercizio 2021 a tale voce sono stati attribuiti gli eventuali importi negativi iscritti nello stato patrimoniale 2020 per le voci che a decorrere dal 2021 possono assumere esclusivamente valore positivo o pari a zero, nei limiti dell'ammontare delle riserve indisponibili del Patrimonio netto, previo utilizzo di tutte le riserve disponibili salvo le quote delle riserve da permessi da costruire che si prevede di destinare al finanziamento di beni del demanio e del patrimonio indisponibile. Dal 2022 pertanto, la voce si riduce annualmente di un importo pari alla riduzione delle riserve indisponibili del Patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente. Invece, se le riserve indisponibili risultano incrementate rispetto all'esercizio precedente a seguito dell'acquisizione di beni indisponibili o dell'incremento del loro valore, ad esempio in caso di manutenzione straordinaria di beni demaniali, la voce "Riserve negative per beni indisponibili" è incrementata in relazione al peggioramento della voce PAIV "Risultati economici di esercizi precedenti nell'esercizio", se negativa. In particolare, se al termine delle elaborazioni della Situazione patrimoniale semplificata la voce PAIV "Risultati economici di esercizi precedenti nell'esercizio" è negativa e presenta un peggioramento rispetto all'importo dell'esercizio precedente, nel caso in cui anche il valore attribuito alle riserve indisponibili presenti un incremento rispetto all'esercizio precedente, è necessario incrementare la voce "Riserve negative per beni indisponibili" di un importo pari al minore tra l'incremento delle riserve negative indisponibili e quello registrato dal valore negativo della voce PAIV "Risultati economici di esercizi precedenti". La corretta valorizzazione della voce "Riserve negative per beni indisponibili" evita che l'incremento dei beni indisponibili sia attribuito alla voce "Risultati economico di esercizi precedenti" e interpretato come un evento negativo di natura patrimoniale. In ogni caso, la voce "Riserve negative per beni indisponibili" non può presentare un importo superiore, in valore assoluto, a quello delle riserve indisponibili di cui alle voci PAIId e PAIIe e non può essere valorizzata se risultano riserve disponibili. Pertanto, le riserve disponibili devono essere sempre destinate a riduzione della voce "Riserve negative per beni indisponibili", salvo le quote delle riserve da permessi da costruire che si prevede di destinare al finanziamento di beni del demanio e del patrimonio indisponibile.

La voce PAIV Risultati economici di esercizi precedenti, è determinata al termine delle attività di elaborazione della Situazione patrimoniale semplificata per un importo pari alla seguente somma algebrica:

- + totale dell'attivo,
- totale delle voci del passivo diverse da quelle riguardanti il Patrimonio netto,
- il valore attribuito alle altre voci del Patrimonio netto.

	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	873.264,50	873.264,50	AI	AI
II	Riserve	350.890,18	207.407,25		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	208.316,63	64.833,70		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	142.573,55	142.573,55		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	-86.199,34	-119.602,37	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.137.955,34	961.069,38		

3.2.2. Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono fondi destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri	I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
---------------------------	--

Nella voce sono inclusi gli accantonamenti presenti nell'Allegato A al Rendiconto 2023 così distinti:

- € 15.121,12 per Altri fondi.

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2
3	Altri	15.121,12	144.634,20	B3
	TOTALE RISCHI ED ONERI (B)	15.121,12	144.634,20	

3.2.3. Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla quota maturata alla data di riferimento dello stato patrimoniale nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.

Se l'ente non ha effettuato gli accantonamenti in contabilità finanziaria per il TFR e non è possibile ricostruire l'importo dovuto al 31 dicembre di un dato anno ai dipendenti che ricevono il TFR direttamente dall'ente, la voce è valorizzata a 0 e, in caso di successiva adozione della contabilità economico patrimoniale, gli oneri riguardanti il TFR saranno posti interamente a carico degli esercizi in cui sono erogati.

Per il Comune di Cabella Ligure non ricorre la fattispecie

	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	

3.2.4. Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale residuo e si distinguono in:

- ✓ Debiti finanziari, che derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. Sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi. Alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" sono ricomprese anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo.

- ✓ Debiti di funzionamento, che corrispondono alle obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si articolano in: debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.

Il totale dei debiti corrisponde al totale dei residui passivi più eventuali debiti già in essere ma imputati contabilmente ad esercizi successivi (es. quote capitale rimborso mutui, rateizzazioni, ecc.)

La differenza di € 925.501,10 tra i debiti e i residui passivi corrisponde ai debiti di finanziamento relativi a:

- € 715.072,63 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA per Mutui e di € 79.200,00 per altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese (Credito Sportivo);
- € 131.228,47 quale Fondo Anticipazione Liquidità esposta tra i debiti di finanziamento ai sensi del DM 01/09/2021

D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	925.501,10	823.542,60		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	131.228,47	0,00		
c	verso banche e tesoreria	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	794.272,63	823.542,60	D5	
2	Debiti verso fornitori	59.318,32	57.529,89	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.463,10	20.487,84		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	11.463,10	8.247,84		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	12.240,00		
5	Altri debiti	238.159,58	101.957,13	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	300,00	6.895,21		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	1.484,97		
c	per attività svolta per c/lorzi	0,00	0,00		
d	altri	237.859,58	93.576,95		
TOTALE DEBITI (D)		1.234.442,10	1.003.517,46		

3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

La voce PEII1 "Contributi agli investimenti" riporta il valore dei trasferimenti negli anni che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni.

Per gli enti che si avvalgono della facoltà di predisporre la Situazione Patrimoniale semplificata è consentita la valorizzazione a zero delle suddette voci.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	2.474.830,27	2.499.352,67	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.474.830,27	2.499.352,67		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.462.480,27	2.499.352,67		
b	da altri soggetti	12.350,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.474.830,27	2.499.352,67		

STAMPE ALLEGATE

Sono allegate le seguenti stampe:

- ✓ Stato patrimoniale 31/12/2023 attivo;
- ✓ Stato patrimoniale 31/12/2023 passivo;