

COMUNE DI CABELLA LIGURE
PROVINCIA DI Alessandria

RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO 2024
(ex art. 11 comma 6 D. Lgs. 118/2011)

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 20 del 02.04.2025

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 2024 sono state approvate n. 10 variazioni al bilancio.

Deliberazione G.C. n. 9 in data 19.02.2024 per adeguare il Fondo Garanzia Debiti Commerciali;

Deliberazione G.C. n.10 del 19.02.2024 adeguamento Entrate e Spese ,

Deliberazione G.C. n.14 del 11.03.2024 Variazione FPV e variazione di cassa

Deliberazione G.C. n.23 del 15.04.2024 Variazione per adeguamento entrate e spese correnti e applicazione Avanzo investimenti per € 9.516,00 (sistemaz.giardini Piazza Vittoria), Avanzo Accantonato per € 3.651,69 e avanzo vincolato per € 3.103,11 parte corrente ;

Deliberazione C.C. n.7 del 22.04.2024 Variazione e applicazione Avanzo Oneri per € 23.592,92 (Manutenz.strada Fr.Cosola) e avanzo investimenti per € 25.992,72 (Manutenz.cimitero capoluogo);

Deliberazione G.C.n.34 del 01.07.2024 Variazione con applicazione avanzo vincolato di € 4.265,05 per spesa corrente (Indennità Fine mandato)

Deliberazione G.C. n.39 del 22.07.24 Variazione per adeguamento Entrate e Spese;

Deliberazione C.C. n.21 del 29.07.24 Assestamento e applicazione avanzo libero 151.000,00 (€ 150.000 spese investimento e € 1.000 spese corrente) e avanzo vincolato per € 501,55

Deliberazione G.C. n.49 del 28.10.2024 Variazione per adeguamento spesa corrente e applicazione avanzo vincolato per € 7.215,41 (contrattazione personale)

Deliberazione G.C. n.58 del 26.11.24 variazione con applicazione avanzo vincolato di € 13.613,09 per spese investimento (spese manutenz.straord.cimitero e irrigatori campo sportivo capoluogo).

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2023		Avanzo P.corrente Applicato 24	Avanzo P.Investimenti Applicato 24
AVANZO Amm.ne 2023	523.664,51	19.736,81	222.714,73
PARTE ACCANTONATA		7.916,74	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2023	31.421,91		
Fondo anticipo liquidità	131.228,47		
ALTRI VINCOLI	15.121,12	7.916,74	
Indennità fine mandato del Sindaco	4.269,43	4.265,05	
Altri accantonamenti	2.200,00		
Utilizzo fondo anticipazione liquidità da applicare nel 2023	3.651,69	3.651,69	
Rinnovi contrattuali	5.000,00		
PARTE VINCOLATA	88.462,64	10.820,07	37.206,01
LEGGE	32.239,29	7.282,41	23.592,92
Fondo funzioni fondamentali	270,00	67,44	
Fondo innovazione Contr.piccoli Comuni 2021	254,00		
Fondo innovazione contr.Regione 85.000	236,64		
Proventi Conc. edilizie e sanz.disciplina urbanistica	23.592,92		23.592,92
Contrattazione personale	7.885,73	7.214,97	
TRASFERIMENTI	52.023,15	464,55	13.613,09
Efficient.energetico e sviluppo sostenibile 2019	3.315,69		3.315,69
Fondo solidarietà c.li Asili Nido	15.341,17		
Rimborso enti diverse spese ant. Elezioni Politiche	1.649,29	434,55	
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		420,80
Contributo messa in sicurezza 2019	2.854,00		2.854,00
Contributo piccoli Comuni 2021	4.218,01		4.218,01

Superamento barriere architettoniche –Struttura Palavittoria	2.654,69		2.654,69
Contributo arredo urbano 2022	149,90		149,90
Progettazioni dissesti	135,78		
Fondo solidarietà quota sociale 2023	30,00	30,00	
ALTRI	4200,20	3.073,11	
Oneri c/Ente per produttività	244,35	244,35	
Contributo ANPR	829,60		
Contributo regionale per acquisto mezzo neve	3.126,25	2.828,76	
TOTALE	88.462,64		
Canoni BIM	857,26		
Contributo regionale per lavori somma urgenza	18.117,48		
Contributo regionale per acquisto mezzo neve	16.533,98		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	35.508,72		35.508,72
AVANZO LIBERO	221.921,65	1.000,00 spese correnti non ricorrenti	150.000,00

Nel corso del 2024 è stato applicato

- avanzo libero per Euro 151.000,00 (spese per investimenti) suddiviso in € 80.000,00 per asfalti, € 35.000,00 per acquisto autocarro e € 35.000,00 per manutenzioni varie al patrimonio e € 1.000,00 per spesa corrente non ricorrente .
- Avanzo accantonato per € 7.916,74
- Avanzo Vincolato parte capitale € 37.206,01
- Avanzo Vincolato parte corrente € 10.820,07
- Avanzo destinato ad investimenti € 35.508,72

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2024	
AVANZO AMM.NE 2024	532.650,44
PARTE ACCANTONATA	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2024	31.416,10
Indennità fine mandato del Sindaco	698,74
Altri accantonamenti	2.986,07
Fondo anticipo liquidità	127.515,68
Utilizzo fondo anticipazione liquidità da applicare nel 2025	3.712,79
Rinnovi contrattuali	8.500,00
Fondo Garanzia Crediti Commerciali	17.876,84
	192.706,22
PARTE VINCOLATA	
Fondo funzioni fondamentali	202,56
Fondo innovazione Contr.piccoli Comuni 2021	254,00
Fondo innovazione contr.Regione 85.000	236,64

Proventi Concessioni edilizie e sanz.disciplina urbanistica	18.579,76
Contrattazione personale	3.432,28
Fondo innovazione contributo piccoli comun 2023	228,66
Risparmi fondo straordinari	1.491,25
Fondo innovazione contributo piccoli comuni 2024	168,90
LEGGE	24.594,05
Efficient.energetico e sviluppo sostenibile 2019	3.000,00
Fondo solidarietà c.li Asili Nido	22.481,77
Rimborso enti diverso spese anticipate Elezioni Politiche	1.214,74
Contributo Ind. Sindaco 20-21	3.287,57
Messa in sicurezza abitato Cosola (completamento)	15.000,00
Efficientamento energetico 2020	819,80
Contributo piccoli Comuni 2024	169,02
Progettazioni dissesti	1.272,19
TRASFERIMENTI	47.245,09
Contributo ANPR	829,60
Contributo regionale per acquisto mezzo neve	297,40
Contributo PNRR Misura 1.3.1 PDND	3.035,00
Contributo PNRR Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	9.239,00
Contributo PNRR Misura Cloud	46.817,00
ALTRI	60.218,09
TOTALE VINCOLI	132.057,23
Avanzo destinato investimenti anni precedenti	8.557,16
Contributo regionale per acquisto mezzo neve	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	8.557,16
AVANZO LIBERO	199.329,83

Il fondo crediti è calcolato sui seguenti capitoli

Capitolo 1010 0 Recupero imposte evase anni passati										
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati										
Categoria 99 Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.										
Anno	Residui attivi al 1° gennaio	Eventuale % di riduzione	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	% Accantonamento (100% - media%)	Totale residui attivi al 31/12/2024	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto	% abbattimento
	a	b	c = a - (b * a)	d	[*]	f = 100 - [*] Se f > 0, altrimenti 0	g	h = g * f	i	l = i / h
			(A)	(R)						
Esercizio 2020	44.574,56		44.574,56	10.510,94						
Esercizio 2021	34.063,62		34.063,62	4.857,28						
Esercizio 2022	36.729,83		36.729,83	21.894,55						
Esercizio 2023	14.885,80		14.885,80	14.919,65						
Esercizio 2024	0,00		0,00	0,00						
			130.253,81	52.182,42	40,06 %	59,94 %	T 0,00	0,00	0,00	0,00 %

Composizione analitica del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e Rendiconto

Capitolo 1026 1 TARI										
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati										
Categoria 51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani										
Anno	Residui attivi al 1° gennaio	Eventuale % di riduzione	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	% Accantonamento (100% - media%)	Totale residui attivi al 31/12/2024	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto	% abbattimento
	a	b	c = a - (b * a)	d	[*]	f = 100 - [*] Se f > 0, altrimenti 0	g	h = g * f	i	l = i / h
			(A)	(R)						
Esercizio 2020	26.438,20		26.438,20	6.206,02						
Esercizio 2021	35.720,16		35.720,16	11.310,31						
Esercizio 2022	37.750,32		37.750,32	11.544,28						
Esercizio 2023	41.500,80		41.500,80	10.939,31			R	26.009,94	18.165,34	0,00 %
Esercizio 2024	43.364,48		43.364,48	15.724,93			C	18.436,08	12.875,76	100,00 %
			184.773,96	55.724,85	30,16 %	69,84 %	T	44.446,02	31.041,10	31.041,10

Composizione analitica del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e Rendiconto

Capitolo 48828 0 Componente perequativa TARI										
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati										
Categoria 51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani										
Anno	Residui attivi al 1° gennaio	Eventuale % di riduzione	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	% Accantonamento (100% - media%)	Totale residui attivi al 31/12/2024	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto	% abbattimento
	a	b	c = a - (b * a)	d	[*]	f = 100 - [*] Se f > 0, altrimenti 0	g	h = g * f	i	l = i / h
			(A)	(R)						
Esercizio 2020	0,00		0,00	0,00						
Esercizio 2021	0,00		0,00	0,00						
Esercizio 2022	0,00		0,00	0,00						
Esercizio 2023	0,00		0,00	0,00			R	0,00	0,00	0,00 %
Esercizio 2024	0,00		0,00	0,00			C	0,00	0,00	0,00 %
			0,00	0,00	0,00 %	100,00 %	T	0,00	0,00	0,00

Composizione analitica del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e Rendiconto

Capitolo 3063 0 Fitti reali di fabbricati										
Titolo 3 Entrate extratributarie										
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni										
Categoria 03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni										
Anno	Residui attivi al 1° gennaio	Eventuale % di riduzione	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	% Accantonamento (100% - media%)	Totale residui attivi al 31/12/2024	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto	% abbattimento
	a	b	c = a - (b * a)	d	[*]	f = 100 - [*] Se f > 0, altrimenti 0	g	h = g * f	i	l = i / h
			(A)	(R)						
Esercizio 2020	0,00		0,00	0,00						
Esercizio 2021	375,00		375,00	0,00						
Esercizio 2022	0,00		0,00	0,00						
Esercizio 2023	0,00		0,00	0,00			R	0,00	0,00	0,00 %
Esercizio 2024	0,00		0,00	0,00			C	375,00	375,00	100,00 %
			375,00	0,00	0,00 %	100,00 %	T	375,00	375,00	375,00

Il fondo crediti è stato calcolato non avvalendosi della facoltà prevista dall'art 107 bis, D.L. n.18/2020.

Il metodo di calcolo utilizzato è media semplice totale incassato su totale accertato.

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 2024 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 31.03.2025 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	18.808,09

Non risulta pervenuta la nota crediti sottoscritta dal revisore

CSP

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

CREDITI VS/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
0,00	€ 2.633,27

Dalla contabilità della società risulta quanto di seguito:

DEBITI VS/ENTE	CREDITI VS/ENTE
€ 0,00	€ 2.633,27

E' presente la nota asseverata dall'organo di revisione del 05.03.2025.

SRT

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

CREDITI VS/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
0,00	6.533,92

Dalla contabilità della società risulta quanto di seguito:

DEBITI VS/ENTE	CREDITI VS/ENTE
€ 6.258,30	€ 5.939,93

La differenza è dovuta all'iva split.

La differenza in entrata è data dal contributo CONAI che verrà accertato per competenza.

Risulta pervenuta nota asseverata dal revisore dei conti datata 14.03.2025.

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:

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

Risulta pervenuta nota asseverata dal presidente del collegio sindacale in data 30.01.2025.

AMIAS

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

ACOS

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

CREDITI VS/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
0,00	€ 71,89

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

La società ha riscontrato con mail del 31.05.2025 che non vi sono né crediti né debiti al 31/12. Il comune ha ricevuto una fattura del 23.12.2024 che è stata pagata nel 2025 pertanto contabilizzata quale residuo passivo.

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

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

DEBITI VERSO ENTE	CREDITI VERSO ENTE
0,00	€ 0,00

Risulta pervenuta la nota crediti sottoscritta dal revisore in data 01.04.2024

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 2024 ha provveduto a finanziare la quota capitale dell'anticipazione di liquidità pari ad euro 3.712,79 in conformità all'art 52 comma 1 ter DL 73/2021 con fondi di bilancio iscrivendo la rata in linea capitale pari ad Euro 3.712,79 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: 2024

INDICATORE: 7 giorni

DEBITI SCADUTI AL 31.12.2024

Euro 0,00

n. aziende creditrici: n. 0

Si riporta dettaglio PCC

Anno 2024 I Trimestre II Trimestre III Trimestre Intero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato -	Note di credito -	Totale importo scaduto e non pagato -
Tempo medio ponderato di pagamento [?] 37,17 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo [?] 7,18 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio [?] 795.685,67 €

Aggiornato al 01/03/2025 Opzioni Allinea stock del debito

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

0,00 €

Obiettivi di servizi sociale, asili nido, trasporto alunni disabili

L'ente è stato commissariato per il mancato raggiungimento degli obiettivi di servizio nell'anno 2022-2023 per gli asili nido. E' stato trasmesso il cronoprogramma per l'utilizzo delle somme non spese nell'anno 2022 e 2023. Per il raggiungimento degli obiettivi di servizio 2024 si rinvia alle schede di monitoraggio sogei allegate alla delibera o messe a disposizione in quanto non pubblicabili per ragioni di privacy.

PNRR

Si riporta elenco dei progetti in essere

Nome progetto

1.4.4 - SPID CIE - Comuni - Aprile 2022

CUP

E71F22002410006

Prossima scadenza

-

Stato progetto

IN VERIFICA

Stato contrattualizzazione

 Completata

Nome progetto

1.4.3 - pagoPA - Comuni - Aprile 2022

CUP

E71F22002420006

Prossima scadenza

Entro il 05/12/23

Stato progetto

IN LIQUIDAZIONE

Stato contrattualizzazione

 Completata

Nome progetto

1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Luglio 2022

CUP

E71C22001390006

Prossima scadenza

Entro il 16/09/24

Stato progetto

LIQUIDATO

Stato contrattualizzazione

 Completata

1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022

CUP

E71F22003480006

Prossima scadenza

Entro il 02/05/24

Stato progetto

LIQUIDATO

Stato contrattualizzazione

Completata

Nome progetto

1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Settembre 2022

CUP

E71F22004150006

Prossima scadenza

-

Stato progetto

IN VERIFICA

Stato contrattualizzazione

Completata

Nome progetto

1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022

CUP

E51F22006700006

Prossima scadenza

Entro il 03/06/24

Stato progetto

LIQUIDATO

Stato contrattualizzazione

Completata

Risultano accertati nel 2024 i contributi passaggio in cloud, notifiche digitali e piattaforma digitale nazionale dati in parte impegnati e in parte vincolati come di seguito riportato:

2823/0/2 - 1 Contributo PNRR M1 C111.3 MISURA 1.3.1 Piattaforma digitale Nazionale Dati CUP E51F22006700006	0,00	0,00	10.172,00	7.137,00	0,00	0,00	0,00	3.035,00	3.035,00
4423/0/4 - 1 Contributo PNRR M1 C111.4 MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUP E71F22003480006	0,00	0,00	23.147,00	13.908,00	0,00	0,00	0,00	9.239,00	9.239,00
123/0/2 - 1 Contributo PNRR M1 C111.2 CLOUD CUP E71C22001390006	0,00	0,00	47.427,00	0,00	0,00	610,00	0,00	47.427,00	46.817,00

I contributi spid/cie e esperienza del cittadino sono stati reimputati sul 2025 in quanto è ancora in corso l'asseverazione.

Il contributo Pago Pa è registrato a residuo 2023 in entrata e in spesa.

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. 21 del 29.07.2025 assestamento di bilancio e controllo salvaguardia degli equilibri*
 - *la presente relazione dell'Organo Esecutivo;*
 - *prospetto delle spese di rappresentanza*

01.04.2025

PAGAMENTI ANNO 2024 AVVENUTI OLTRE LA DATA DI SCADENZA
 -- ALLEGATO ALLA RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA
 GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 --

Fornitore	Numero documento	Importo documento	Data emissione documento	Data scadenza documento	Data pagamento	Gior ni di ritar do (M-K)*
ECOFOND S.R.L.	000021/E24	3.440,81	12/02/2024	13/03/2024	30/09/2024	201
MYO SPA	2040/240000762	3.050,00	23/01/2024	22/02/2024	05/08/2024	165
ALLIANO IMPIANTI SNC DI ALLIANO GIAMPIETRO C.	00000000114	2.806,00	28/05/2024	27/06/2024	18/11/2024	144
MOLLER INGEGNERIA SRL	2	17.001,92	12/01/2024	11/02/2024	28/05/2024	107
EDILCONTROL SRL	VPA2300056	409,01	12/12/2023	11/01/2024	23/04/2024	103
ALTAMURA ANGELO	8	11.281,32	15/05/2024	13/06/2024	13/09/2024	92
ALLIANO IMPIANTI SNC DI ALLIANO GIAMPIETRO C.	00000000073	5.856,00	09/04/2024	09/05/2024	05/08/2024	88
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	06503/S	56,12	07/05/2024	06/06/2024	27/08/2024	82
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	06355/S	21,96	07/05/2024	06/06/2024	27/08/2024	82
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	07639/S	183,00	16/05/2024	15/06/2024	27/08/2024	73
STUDIONOVI	34 PA	5.655,55	17/04/2024	17/05/2024	15/07/2024	59
ECOFOND S.R.L.	000048/E24	43.314,39	19/04/2024	19/05/2024	15/07/2024	57
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	10378/S	19,52	05/06/2024	05/07/2024	27/08/2024	53
BUA COSTRUZIONI GENERALI SRL	11	91.033,96	04/03/2024	03/04/2024	21/05/2024	48
TLF S.R.L.	4-PE-2024	7.783,60	01/02/2024	02/03/2024	08/04/2024	37
C2TECH S.R.L.	2024. 66	894,26	04/03/2024	03/04/2024	09/05/2024	36
DS Cartongesso snc di Dell'Acqua Alessio Romolo e Santafede Pietro	FPA 1/24	32.163,43	19/03/2024	18/04/2024	21/05/2024	33
BOGGERI DANIELE	32/00	1.801,82	06/06/2024	06/07/2024	05/08/2024	30

GRUPPO TORINOPROGETTI SRL	5/001	666,12	02/02/ 2024	03/03/ 2024	02/04/ 2024	30
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	13461/S	80,52	01/07/ 2024	31/07/ 2024	27/08/ 2024	27
SCRIVIA ASFALTI SRL	PA2400017	51.308, 55	29/07/ 2024	28/08/ 2024	23/09/ 2024	26
BUA COSTRUZIONI GENERALI SRL	6	59.853, 77	13/02/ 2024	14/03/ 2024	08/04/ 2024	25
HALLEY INFORMATICA S.R.L.	2502/16/10	427,00	07/02/ 2024	08/03/ 2024	02/04/ 2024	25
EPUBLIC SRL	0355E	847,90	07/02/ 2024	08/03/ 2024	02/04/ 2024	25
Mondoffice S.r.l.	P0031908	126,45	17/02/ 2024	12/03/ 2024	02/04/ 2024	21
STUDIO ASSOCIATO GEOMETRI CANEPA P. E LOVOTTI M.	47/001	6.193,7 3	05/08/ 2024	04/09/ 2024	23/09/ 2024	19
INFORMA SRL	3033/E	195,20	16/07/ 2024	05/08/ 2024	24/08/ 2024	19
Service Point Val Curone S.r.l	8 2 2024	317,20	14/02/ 2024	15/03/ 2024	02/04/ 2024	18
TIM S.p.A.	8A00089084	98,58	14/02/ 2024	15/03/ 2024	02/04/ 2024	18
Service Point Val Curone S.r.l	7 2 2024	585,60	14/02/ 2024	15/03/ 2024	02/04/ 2024	18
TIM S.p.A.	8A00085171	225,24	14/02/ 2024	15/03/ 2024	02/04/ 2024	18
TIM S.p.A.	8A00085613	103,13	14/02/ 2024	15/03/ 2024	02/04/ 2024	18
FOTOLITO S.A.S. di Marione Massimo e C.	7 SP	231,80	03/08/ 2024	02/09/ 2024	19/09/ 2024	17
CSI Piemonte	5600001358	28,77	05/08/ 2024	04/09/ 2024	19/09/ 2024	15
Nova AEG S.p.A.	2240043024	2.222,6 3	25/03/ 2024	24/04/ 2024	09/05/ 2024	15
Technical Design S.r.l.	880/2024	7.930,0 0	01/08/ 2024	31/08/ 2024	14/09/ 2024	14
DASEIN S.R.L.	778/E-8	1.220,0 0	15/06/ 2024	15/07/ 2024	29/07/ 2024	14
Culligan Italiana S.p.A.	6001057213	135,42	04/04/ 2024	04/05/ 2024	17/05/ 2024	13
5 VALLI SERVIZI SRL	0000101/PA	4.791,8 4	27/03/ 2024	26/04/ 2024	09/05/ 2024	13
Mondoffice S.r.l.	SFPA-0001124	78,31	07/08/ 2024	06/09/ 2024	19/09/ 2024	13
RP DISTRIBUTORI s.a.s.	9	472,58	20/02/ 2024	21/03/ 2024	02/04/ 2024	12
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 077372	29,00	17/07/ 2024	16/08/ 2024	28/08/ 2024	12
Axpo Italia S.p.A.	202412574859	69,74	13/07/ 2024	12/08/ 2024	24/08/ 2024	12
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 077373	65,35	17/07/ 2024	16/08/ 2024	28/08/ 2024	12

ACOS ENERGIA SPA	000020240000 077374	58,26	17/07/ 2024	16/08/ 2024	28/08/ 2024	12
GAM.MA SERVICE SRL	349	27.118, 82	19/12/ 2023	18/01/ 2024	30/01/ 2024	12
IRIDEOS S.p.a.	0011067691	37,28	28/03/ 2024	27/04/ 2024	09/05/ 2024	12
Axpo Italia S.p.A.	202412574860	228,65	13/07/ 2024	12/08/ 2024	24/08/ 2024	12
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	04233/S	106,14	02/04/ 2024	02/05/ 2024	14/05/ 2024	12
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 043356	14,61	29/03/ 2024	28/04/ 2024	09/05/ 2024	11
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 043357	119,87	29/03/ 2024	28/04/ 2024	09/05/ 2024	11
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 043358	292,58	29/03/ 2024	28/04/ 2024	09/05/ 2024	11
SPECIAL GROUP S.R.L.	208	281,82	03/04/ 2024	03/05/ 2024	14/05/ 2024	11
5 VALLI SERVIZI SRL	0000188/PA	27.797, 00	07/06/ 2024	07/07/ 2024	18/07/ 2024	11
Nova AEG S.p.A.	2240059397	239,50	25/04/ 2024	27/05/ 2024	06/06/ 2024	10
AUTOLINEE VAL BORBERA SRL	240114	1.358,5 0	05/04/ 2024	05/05/ 2024	15/05/ 2024	10
MYO SPA	2040/2400175 63	135,29	16/07/ 2024	15/08/ 2024	24/08/ 2024	9
INFORMA SRL	3038/E	122,00	16/07/ 2024	15/08/ 2024	24/08/ 2024	9
Eurodigit S.r.l	392	201,30	16/07/ 2024	15/08/ 2024	24/08/ 2024	9
IRIDEOS S.p.a.	0011034941	34,84	27/02/ 2024	28/03/ 2024	06/04/ 2024	9
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 030705	353,58	01/03/ 2024	31/03/ 2024	08/04/ 2024	8
Nova AEG S.p.A.	2240021322	2.679,9 5	24/02/ 2024	25/03/ 2024	02/04/ 2024	8
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 030704	119,17	01/03/ 2024	31/03/ 2024	08/04/ 2024	8
Nova AEG S.p.A.	2240006509	2.681,0 2	23/01/ 2024	22/02/ 2024	01/03/ 2024	8
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 030703	14,87	01/03/ 2024	31/03/ 2024	08/04/ 2024	8
C2TECH S.R.L.	2024. 65	2.684,0 0	04/03/ 2024	03/04/ 2024	10/04/ 2024	7
5 VALLI SERVIZI SRL	0000064/PA	4.791,8 4	29/02/ 2024	30/03/ 2024	06/04/ 2024	7
SISTEMI UFFICIO	23/PA	182,63	29/02/ 2024	30/03/ 2024	06/04/ 2024	7
SISTEMI UFFICIO	54/PA	271,94	13/06/ 2024	13/07/ 2024	18/07/ 2024	5
INFORMA SRL	3347/E	36,60	31/07/ 2024	30/08/ 2024	04/09/ 2024	5

AUTOLINEE VAL BORBERA SRL	240073	1.287,0 0	04/03/ 2024	03/04/ 2024	08/04/ 2024	5
EPUBLIC SRL	0615E	24,40	31/07/ 2024	30/08/ 2024	04/09/ 2024	5
Societa' Pubblica per il Recupero ed il Trattamento dei rifiuti SpA	2024/0/220	4.438,7 2	10/04/ 2024	10/05/ 2024	14/05/ 2024	4
TIM S.p.A.	8A00389102	245,61	14/06/ 2024	14/07/ 2024	18/07/ 2024	4
TIM S.p.A.	8A00391562	99,55	14/06/ 2024	14/07/ 2024	18/07/ 2024	4
INFORMA SRL	2467/E	207,40	14/06/ 2024	14/07/ 2024	18/07/ 2024	4
Nova AEG S.p.A.	2240092689	1.492,8 7	25/06/ 2024	25/07/ 2024	29/07/ 2024	4
SISTEMI UFFICIO	34/PA	465,83	10/04/ 2024	10/05/ 2024	14/05/ 2024	4
TIM S.p.A.	8A00391646	99,55	14/06/ 2024	14/07/ 2024	18/07/ 2024	4
SPECIAL GROUP S.R.L.	101	281,82	08/03/ 2024	07/04/ 2024	10/04/ 2024	3
ACOS ENERGIA SPA	000020240000 076573	151,48	26/06/ 2024	26/07/ 2024	29/07/ 2024	3
Grafiche E.Gaspari S.r.l.	02898/S	122,92	04/03/ 2024	03/04/ 2024	06/04/ 2024	3
Nova AEG S.p.A.	2240105497	1.818,1 9	26/07/ 2024	25/08/ 2024	28/08/ 2024	3
Culligan Italiana S.p.A.	6001281663	59,48	04/01/ 2024	03/02/ 2024	05/02/ 2024	2
DS Cartongesso snc di Dell'Acqua Alessio Romolo e Santafede Pietro	FPA 2/24	3.753,2 9	12/08/ 2024	11/09/ 2024	13/09/ 2024	2
S.I.A.E.	1624040174	178,06	15/11/ 2024	15/12/ 2024	17/12/ 2024	2
SPECIAL GROUP S.R.L.	296	281,82	06/05/ 2024	05/06/ 2024	06/06/ 2024	1
AUTOLINEE VAL BORBERA SRL	240177	1.287,0 0	06/05/ 2024	05/06/ 2024	06/06/ 2024	1
RES PUBLICA SRL	81/PA	899,75	28/06/ 2024	28/07/ 2024	29/07/ 2024	1
AUTOLINEE VAL BORBERA SRL	240032	1.215,5 0	02/02/ 2024	03/03/ 2024	04/03/ 2024	1

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 2024	Anno 2023	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>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.954,40	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9	Altre	0,00	0,00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.954,40	0,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
1	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	3.499.089,64	3.519.878,66		
2.1	Terreni	0,00	0,00	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.911.882,27	1.949.924,33		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	20.698,28	0,00	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.730,40	12.190,08	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	77.451,73	59.511,98		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.497,09	569,13		
2.7	Mobili e arredi	3.620,10	4.445,42		
2.8	Infrastrutture	1.438.944,28	1.472.972,23		
2.99	Altri beni materiali	20.265,49	20.265,49		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	463.297,29	212.865,97	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	4.084.694,99	3.855.052,69		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	B111	B111
a	imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	B111b	B111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.092.649,39	3.855.052,69		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023	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	14.830,80	73.075,67		
a	<i>crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>altri crediti da tributi</i>	14.830,80	73.075,67		
c	<i>crediti da fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	340.864,37	367.825,39		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	340.864,37	359.825,39		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	8.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.127,10	1.135,42	CII1	CII1
4	Altri clienti	49.391,90	54.776,33	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	160,50		
c	<i>altri</i>	49.391,90	54.615,83		
	Totale crediti	406.214,17	496.812,81		
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	482.337,23	509.966,88		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	482.337,23	509.966,88		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	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	482.853,68	510.483,33		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	889.067,85	1.007.296,14		
	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)	4.981.717,24	4.862.348,83		

2.2. Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023	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	361.756,15	350.890,18		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	219.182,60	208.316,63		
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	-106.580,50	-86.199,34	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.128.440,15	1.137.955,34		
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	15.897,60	15.121,12	B3	B3
TOTALE RISCHI ED ONERI (B)		15.897,60	15.121,12		
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	891.587,16	925.501,10		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	127.515,68	131.228,47		
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	764.071,48	794.272,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	53.303,49	59.318,32	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32.222,42	11.463,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	30.013,54	11.463,10		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	2.208,88	0,00		
5	Altri debiti	81.581,17	238.159,58	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	1.418,66	300,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	80.162,51	237.859,58		
TOTALE DEBITI (D)		1.058.694,24	1.234.442,10		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	2.778.685,25	2.474.830,27	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.778.685,25	2.474.830,27		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.746.254,47	2.462.480,27		
b	da altri soggetti	32.430,78	12.350,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		2.778.685,25	2.474.830,27		
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)		4.981.717,24	4.862.348,83		
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 espese 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 espese 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, ammortizzate.</p>

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 ABII.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	<p>Azioni</p> <p>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.</p>

B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali				
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 opere dell'ingegno	7.954,40	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 in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.954,40	0,00		
	Immobilizzazioni materiali				
II 1	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 2	Altre immobilizzazioni materiali	3.499.089,64	3.519.878,66		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.911.882,27	1.949.924,33		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	20.698,28	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.730,40	12.190,08	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	77.451,73	59.511,98		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.497,09	569,13		
2.7	Mobili e arredi	3.620,10	4.445,42		
2.8	Infrastrutture	1.438.944,28	1.472.972,23		
2.99	Altri beni materiali	20.265,49	20.265,49		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	463.297,29	212.865,97	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	4.084.694,99	3.855.052,69		
IV	Immobilizzazioni finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.092.649,39	3.855.052,69		

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					
	Rimanenze	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</p>
---------	---

all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011, concernente 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 € 31.932,55 tra i crediti e i residui attivi corrisponde:

- al FCDE (esposto in detrazione) per € 31.416,10 così come dettagliato nell'Allegato C al Rendiconto 2024
- 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	14.830,80	73.075,67		
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	altri crediti da tributi	14.830,80	73.075,67		
c	crediti da fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	340.864,37	367.825,39		
a	verso amministrazioni pubbliche	340.864,37	359.825,39		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	8.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.127,10	1.135,42	CII1	CII1
4	Altri clienti	49.391,90	54.776,33	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	160,50		
c	altri	49.391,90	54.615,83		
	Totale crediti	406.214,17	496.812,81		

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	<p>Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.</p> <p>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.</p>
-----------------------	--

IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	482.337,23	509.966,88		
a	Istituto tesoriere	482.337,23	509.966,88		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	482.853,68	510.483,33		

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

	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
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 PAIle 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	361.756,15	350.890,18		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	219.182,60	208.316,63		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	142.573,55	142.573,55		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	-106.580,50	-86.199,34	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.128.440,15	1.137.955,34		

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 e 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 2024 così distinti:

- € 15.897,60 per Altri fondi.

In ottemperanza delle disposizioni istitutive del Fondo Garanzia Debiti Commerciali il relativo fondo accantonato pari a € 17.876,84 non trova evidenza nello Stato Patrimoniale Passivo.

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	15.897,60	15.121,12	B3	B3
TOTALE RISCHI ED ONERI (B)		15.897,60	15.121,12		

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	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 € 891.587,16 tra i debiti e i residui passivi corrisponde ai debiti di finanziamento relativi a:

- € 764.071,48 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese;
- € 127.515,68 quale valore al 31/12/2024 del Fondo Anticipazione di liquidità, che sebbene esposto all’interno dell’Allegato a/1 al rendiconto 2023 tra la parte accantonata del risultato di amministrazione, viene inserita ai sensi del DM 01/09/2021 tra i debiti di finanziamento;

D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	891.587,16	925.501,10		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	127.515,68	131.228,47		
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	764.071,48	794.272,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	53.303,49	59.318,32	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32.222,42	11.463,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	30.013,54	11.463,10		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	2.208,88	0,00		
5	Altri debiti	81.581,17	238.159,58	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	1.418,66	300,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	80.162,51	237.859,58		
TOTALE DEBITI (D)		1.058.694,24	1.234.442,10		

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 PEI1 “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	2.778.685,25	2.474.830,27	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.778.685,25	2.474.830,27		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.746.254,47	2.462.480,27		
b	da altri soggetti	32.430,78	12.350,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.778.685,25	2.474.830,27		