



COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA
Provincia di Alessandria

Relazione illustrativa della Giunta al Rendiconto

Esercizio 2019

1) Premessa

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il DUP ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione gestionale, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un'indicazione sulle scelte da effettuare.

È dunque, necessario che i documenti che sintetizzano tali dati debbano essere analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme contenute nel D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.i (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) e articolo 11, comma 6 del Dlgs 118/2011, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare il D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione illustrativa della giunta.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei principi contabili generali.

3) Le principali voci del conto del bilancio

Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

La componente principale dei tributi Comunali è quella di natura patrimoniale rappresentata dall'Imposta Municipale Propria (IMU). Le altre imposte significative, sono l'addizionale IRPEF, l'Imposta comunale sulla pubblicità, la tassa occupazione suolo pubblico.

Entrate da trasferimenti correnti

Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche.

Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi, gli interessi attivi, le altre entrate da redditi di capitale, rimborsi e altre entrate correnti.

Spese correnti

I criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri).

4) La gestione finanziaria

Nell' anno 2019 sono stati emessi n.1639 mandati e n.1638 reversali.

Il bilancio di previsione. Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n.9 in data 18.3.2019.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

Giunta Comunale n.22 del 29.03.2019 rettificata con delibera Consiglio Comunale n.13 del 23.04.2019;

Determina n.69 del 6.5.2019;

Consiglio Comunale n.27 del 20.7.2019;

Giunta Comunale n.53 del 16.10.2019 rettificata con delibera con delibera Consiglio Comunale n.34 del 30.11.2019;

Consiglio Comunale n.36 del 30.11.2019.

Nel corso dell'anno non è stato applicato l'avanzo di amministrazione, salvo l'importo utilizzato pari a euro 2.144,29 è per pagamento quota capitale contrazione mutuo liquidità anno 2013, per euro 13.481,72 per ripiano perdita società partecipata e per euro 5.856,00 per indennità fine mandato Sindaco.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento		
	Organo	Numero	Data
Aliquote IMU	CC	7	18.03.2019
Aliquote TASI	CC	8	18.03.2019
Aliquote TARI	CC	6	18.03.2019
Servizi a domanda individuale	GC	8	11.01.2019

Lavori pubblici

Sono stati realizzati i lavori alla palestra comunale mediante un intervento di messa in sicurezza e adeguamento sismico del solaio superiore della stessa.

Nell'autunno 2019 (ottobre e novembre) il territorio comunale è stato colpito da un evento alluvionale. Sono stati eseguiti i lavori di sistemazione dei danni causati alle infrastrutture pubbliche e gli interventi di assetto idrogeologico delle aree più colpite. Sono stati inoltre eseguiti interventi di risagomatura e pulizia dei corsi idrografici minori che nel corso degli eventi hanno causato seri problemi alle infrastrutture con la loro esondazione.

Utilizzo anticipazione di cassa

Anche nell'anno 2019 come nell'anno 2018, dopo anni di attenta ed oculata gestione delle spese non si è ricorso all'anticipazione di cassa.

Il calcolo della tempestività di pagamenti 01.01.19 - 31.12.19 è pari 54,50 giorni.

Vi è stato quindi un miglioramento nell'utilizzo dell'anticipazione di cassa mentre per quanto riguarda la tempestività dei pagamenti hanno influito i lavori realizzati nella scuola materna in quanto il pagamento della ditta è avvenuto a seguito di pagamento regionale.

Il risultato della gestione di amministrazione

Il fondo cassa al 31.12.19 è pari ad euro 356.983,75.

L'esercizio 2019 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di euro 493.911,48 di cui: un accantonamento per euro 132.908,00, una parte vincolata per euro 120.645,48 ed una parte destinata agli investimenti per euro 53.566,28 così determinato:

COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				248.889,30
Riscossioni	(+)	544.624,34	1.123.011,87	1.667.636,21
Pagamenti	(-)	420.107,49	1.139.434,27	1.559.541,76
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			356.983,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			356.983,75
Residui attivi	(+)	214.995,06	2.363.835,51	2.578.830,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	43.457,29	2.382.413,55	2.425.870,84
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			12.612,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			3.420,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)	(=)			493.911,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)	115.900,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	13.500,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	3.508,00
Totale parte accantonata (B)	132.908,00
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.800,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	75.210,48
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	43.635,00
Totale parte vincolata (C)	120.645,48
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	53.566,28
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	186.791,72
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Tale risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui.

Andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>
Risultato di amministrazione	€.256.509,31	€.347.335,05	483,419,31	493.911,48

Equilibri di bilancio

COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.822,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.152.423,70 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	1.015.471,14
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.612,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	112.675,48 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		22.487,40
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	21.482,01 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.220,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		30.749,41
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	20.857,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	41.490,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-31.598,30
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-63.949,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		32.350,70

COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	66.270,07
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	2.170.168,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.220,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.229.446,24
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.420,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		16.792,55
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.792,55
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		16.792,55

COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		47.541,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	20.857,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	41.490,71
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-14.805,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-63.949,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		49.143,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		30.749,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	21.482,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	20.857,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-63.949,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	41.490,71
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		10.868,69

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Com'è ormai noto il nuovo sistema contabile armonizzato prevede che per le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale venga calcolato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per l'anno 2019 si è accantonato euro 115.900,00.

La verifica dell'equilibrio generale di competenza

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate è uguale al totale delle spese per un importo di euro 4.400.928,40.

Fondo pluriennale vincolato FPV

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi quello in cui è accertata l'entrata, l'importo è pari ad euro 12.612,00 spese correnti euro 3.420,00 spese in conto capitale.

Gestione residui

La gestione dei residui nel corso del 2019 ha comportato per le entrate economie per euro 815.506,62, per le spese economie per euro 863.048,58.

Per quanto riguarda i residui attivi con anzianità superiore a cinque anni la voce di maggiore consistenza è riferita alla tassa rifiuti, detti importi sono stati utilizzati per il conteggio del fondo crediti di dubbia esigibilità.

I parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2019

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA

Prov. **AL**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	☒
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	☒
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	☒
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	☒
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	☒
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	☒
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	☒
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☒	No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	☒
--	----	-------------------------------------

Pareggio di bilancio

A conclusione dell'esercizio 2019, a seguito della definitiva chiusura delle scritture contabili, è stato possibile attestare il raggiungimento dell'obiettivo programmatico 2019.

5) Personale

Il personale in attività di servizio alla data suddetta era di n.8 unità così suddivisi:
n.4 nei servizi amministrativi, demografici, stato civile, segreteria e ragioneria;
n.3 nei servizi tecnici e manutentivi;
n.1 ufficio staff Sindaco a tempo determinato.

6) Organismi partecipati

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni dell'ente in organismi partecipati (aziende speciali, istituzioni, fondazioni, società, consorzi, ecc.).

Denominazione	% di part.	Sito internet
ALEXALA Consorzio	0,28	www.alexala.it
CONSORZIO ACQUEDOTTO MADONNA DELLA ROCCHETTA Consorzio	31	www.comune.mornese.al.it
VALLE ORBA DEPURAZIONE SRL Società	20	www.valleorbadepurazione.it
ISTITUTO PER LA STORIA DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA IN PROVINCIA DI ALESSANDRIA Consorzio	0,32	www.isral.it
CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI DEL NOVESE TORTONESE ACQUESE ED OVADESE Consorzio	1	www.csrifiuti-noviligure.it
CONSORZIO SERVIZI SOCIALI Consorzio	7	www.cssovadese.it
SRT SPA Società	0,87	www.srtspa.it

S.A.A.M.O SPA Società	5,52	www.saamo.it
G.A.L. BORBA SRL Società	0,87	www.galborba.it

7) Patrimonio immobiliare

Si dà atto che, lo stato patrimoniale elaborato dall'Ufficio finanziario hanno determinato una consistenza, pari ad euro 10.597.149,74.

8) Debiti fuori bilancio – Strumenti finanziari – Garanzie principali e sussidiarie

Alla data del 31 dicembre non sussistono debiti fuori bilancio, impegni derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento, garanzie principali o sussidiarie.

Nell'anno 2019 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio relativi eventi alluvionali.

Considerazioni della Giunta

Nell'anno 2019 si è proseguito con il mantenimento dei servizi senza gravare ulteriormente sui Cittadini, ed all'istituzione del servizio scuolabus alunni scuola primaria e secondaria confermando alla chiusura dell'esercizio i servizi in essere.