



**COMUNE DI TERDOBBIATE**  
**PROVINCIA DI NOVARA**

Delib.n. **9**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

**OGGETTO: Esercizio finanziario 2023 – Approvazione Schema del Rendiconto della Gestione e Relazione sulla Gestione.**

L'anno duemilaventiquattro addì ventotto del mese di marzo alle ore 09.15 convocata nei modi prescritti, nella solita sala del Municipio si è riunita la GIUNTA COMUNALE

Fatto l'appello nominale, risultano:

|                    |           | Presente | Assente  |
|--------------------|-----------|----------|----------|
| Merisi Domenico    | Sindaco   | si       |          |
| Ferraris Gabriella | Assessore | si       |          |
| Savoini Alessandro | Assessore | si       |          |
| <b>Totali n.</b>   |           | <b>3</b> | <b>0</b> |

Assiste il Segretario Comunale Signora Balbo Dr.ssa. Giuliana

Riconosciuto il numero legale degli Assessori il Sig. Merisi Domenico nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e, dichiara aperta la seduta, invita la Giunta Comunale a deliberare sull'argomento indicato in oggetto.

**OGGETTO: Esercizio finanziario 2023 – Approvazione Schema del Rendiconto della Gestione e Relazione sulla Gestione.**

**LA GIUNTA COMUNALE**

**RICHIAMATI** gli articoli del D. Lgs. 267/2000 (TUEL) relativi all'approvazione del rendiconto della gestione economico-finanziaria ed economico-patrimoniale e precisamente:

l'art. 151 commi 5 e 6 che testualmente recita: "I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale"; "Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

l'art. 227 che testualmente recita: "La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare...(omissis)";

l'art. 228 che prevede: "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

l'art. 231 che testualmente recita: "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

**CONSIDERATO** che con il decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;

**VISTO** il decreto legislativo n. 126 del 10/08/2014 che ha modificato ed integrato il D. Lgs. 118/2011 con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

**ATTESA** la necessità di procedere agli adempimenti connessi all'approvazione del rendiconto della gestione economico-finanziaria ed economico-patrimoniale dell'anno 2023;

**RILEVATO** che:

la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;

il Tesoriere ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D. Lgs. n. 267/00 ed i risultati della gestione di cassa concordano con le scritture contabili di questo Ente;

gli agenti contabili interni a materia e a denaro hanno reso il conto della propria gestione come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. 267/00;

**CONSIDERATO** che l'articolo 232 comma 2 del D.lgs. 267/2000 (TUEL), così come modificato dall'art.15-quater, comma 1, del D.L. 30 aprile 2019, n.34 convertito, con modificazioni, dalla Legge 28 giugno 2019, n.58 e, successivamente, dall'art.57, comma 2-ter, lett. a) e b) del D.L. 26 ottobre 2019, n.124, convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n.157 pubblicata sulla G.U. n.301 del 24.12.2019, prevede 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”;

VISTA la propria precedente Delibera n. 11 in data 31.03.2021 con la quale questa Amministrazione Comunale si avvale a decorrere dall'esercizio 2020 della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000 (TUEL), ovvero di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato (Art. 33-bis, comma 3 TUEL).”, allegando 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 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell'interno, Dipartimento per gli affari interni e territoriali, di concerto con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie;

#### **RICHIAMATE:**

- la deliberazione del Consiglio Comunale 26 del 14.12.2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2023-2025;
- tutte le variazioni intervenute durante l'esercizio 2023;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 4 in data 29.01.2024 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, sono state adottate le variazioni al fondo pluriennale vincolato e predisposte le reimputazioni di entrata e spesa conseguenti;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 20.07.2023 con la quale si è dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

#### **VISTI:**

- il conto del Tesoriere, le cui risultanze coincidono con quelle del Conto del Bilancio, e degli altri Agenti Contabili dell'Ente relativi all'esercizio 2023, resi ai sensi e per gli effetti di cui all'art.93 comma 2 del D. Lgs. 267/2000.
- Le determinazioni del Responsabile del servizio finanziario nn. 19, 20 e 21 del 30.01.2024, con le quali sono stati parificati i conti sopra indicati;
- l'elenco (negativo) delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2023.
- lo schema del rendiconto 2023 redatto in base all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 comprendente il conto del bilancio, lo stato patrimoniale semplificato;
- l'allegata relazione (sub A), che costituisce parte integrante e sostanziale della presente proposta, sulla quale vengono evidenziati i dati salienti della gestione relativa all'esercizio 2023;

CONSIDERATO che l'Ente non è in condizioni di deficit strutturale, non vi sono debiti fuori bilancio al 31.12.2023 e non sono state evidenziate situazioni che possano portare a passività potenziali derivanti da contenzioso;

DATO ATTO che, ai sensi del punto 6.3 del suddetto principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale, compete alla Giunta la definizione dell'articolazione del Patrimonio Netto;

VISTI:

il D. Lgs. n. 267/2000;

il D. Lgs. n. 118/2011;

lo Statuto;

il vigente Regolamento di Contabilità;

ACQUISITI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

Con voti unanimi favorevoli, espressi in forma palese,

### **DELIBERA**

- Di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, lo schema di rendiconto della gestione 2023 comprendente il conto del patrimonio semplificato, nonché la relazione illustrativa (sub A) e gli elaborati, previsti dalla vigente normativa ed allegati agli atti;

- Di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad € 353.553,86 di cui € 249.868,72 disponibile;

- Di trasmettere lo schema di Rendiconto e la Relazione sulla gestione 2023 all'Organo di Revisione ai fini della resa del prescritto parere;

- Di sottoporre tutta la documentazione in parola all'approvazione del Consiglio;

- Di mettere a disposizione dei Consiglieri secondo quanto previsto dal vigente regolamento di contabilità, lo schema di rendiconto per l'esercizio 2023 e la relazione allegata;

- Di dare atto che la presente deliberazione costituisce allegato al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 secondo quanto prescritto dall'art. 227, comma 5 lett. a) del D. Lgs. 267/00;

Successivamente con voti unanimi favorevoli, espressi in forma palese

### **DELIBERA**

Di dichiarare, stante l'urgenza, l'immediata eseguibilità della presente deliberazione ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000 e ss. mm. e ii.

Letto approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE  
F.to Merisi Domenico

IL SEGRETARIO  
F.to Dr.ssa Balbo Giuliana

---

Attesto che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo comunale 29.03.2024 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

IL SEGRETARIO  
F.to Dr.ssa Balbo Giuliana

Data 29.03.2024

---

☐ Divenuta esecutiva il giorno \_\_\_\_\_ ai sensi dell'art. 134 comma 3 del T.U. sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.  
☒ Divenuta esecutiva il giorno 28.03.2024 in quanto immediatamente eseguibile (art.134 comma 4 del T.U. D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267).

Data 29.03.2024

IL SEGRETARIO  
F.to Dr.ssa Balbo Giuliana

# **COMUNE DI TERDOBBiate**

**Provincia di Novara**

## **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

Deliberazione della Giunta Comunale all'oggetto "Esercizio finanziario 2023 – Approvazione Schema del Rendiconto della Gestione e Relazione sulla Gestione."

Vista la deliberazione della G.C. n. 31 del 09.10.2023 con la quale viene attribuito al sottoscritto l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario, Servizio Gestione Tributi, Servizio Gestione Territorio (Servizio idrico, Rifiuti), Servizio Personale.

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazioni della G.C. n. 139 del 27.12.2000 e n. 15 del 16.07.2011.

Visto l'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/00 TUEL.

### **ESPRIME**

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del provvedimento suindicato.

Terdobbiate 25/03/2024

Il Responsabile del Servizio Ragioneria - Sindaco  
F.to Merisi Domenico

# **COMUNE DI TERDOBBiate**

**Provincia di Novara**

## **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

Deliberazione della Giunta Comunale all'oggetto "Esercizio finanziario 2023 – Approvazione Schema del Rendiconto della Gestione e Relazione sulla Gestione."

Vista la deliberazione della G.C. n. 31 del 09.10.2023 con la quale viene attribuito al sottoscritto l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario, Servizio Gestione Tributi, Servizio Gestione Territorio (Servizio idrico, Rifiuti), Servizio Personale.

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazioni della G.C. n. 139 del 27.12.2000 e n. 15 del 16.07.2011.

Visto l'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/00 TUEL.

### **ESPRIME**

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del provvedimento suindicato.

Terdobbiate 25/03/2024

Il Responsabile del Servizio Ragioneria - Sindaco  
F.to Merisi Domenico

COMUNE DI TERDOBBIATE  
PROVINCIA DI NOVARA

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

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 9 del 28.03.2024

## ***PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI***

---

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

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

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

## ***CRITERI DI VALUTAZIONE EFFETTUATI***

---

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2023. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 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, TARI, Addizionale Irpef Comunale, Fondo di Solidarietà comunale.

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

## ***VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE***

---

Nel corso dell'anno 2023 sono state approvate n. 9 variazioni al bilancio.

La prima dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 5 in data 26.01.2023, senza bisogno di ratifica da parte del Consiglio Comunale.

La seconda approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 in data 20.02.2023.

La terza e la quarta approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 7 del 13.03.2023, senza bisogno di ratifica da parte del Consiglio Comunale (Riaccertamento residui).

La quinta approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 19 del 04.05.2023 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 13 del 29.05.2023.

La sesta approvata con determinazione del Responsabile di Servizio n. 66 del 08.06.2023, senza bisogno di ratifica da parte del Consiglio Comunale.

La settima approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 in data 25.09.2023.

L'ottava approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 in data 20.07.2023.

La nona approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 37 del 27.11.2023 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 18.12.2023.

L'ente non ha deliberato prelievi dal fondo di riserva.

#### **ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

---

| <b>TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2022</b>     |                  |                       |                       |
|--------------------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                  |                  | <b>Parte corrente</b> | <b>Parte capitale</b> |
| AVANZO AMM.NE 2022                               | 243.136,98       | <b>14.870,28</b>      | <b>18.377,72</b>      |
|                                                  |                  |                       |                       |
| <b>PARTE ACCANTONATA</b>                         | <b>18.586,65</b> |                       |                       |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2022   | 12.350,39        |                       |                       |
| Indennità fine mandato del Sindaco               | 5.236,26         |                       |                       |
| Fondo rinnovo contrattuale Segretario/dipendenti | 1.000,00         |                       |                       |
| <b>PARTE VINCOLATA</b>                           | <b>34.877,55</b> |                       |                       |
| <b>LEGGE</b>                                     | <b>22.873,50</b> |                       | <b>4.015,00</b>       |
| Fondo funzioni fondamentali                      | 12.558,55        |                       |                       |
| Fondo funzioni fondamentali quota tari           | 5.473,00         |                       |                       |
| Fondo funzioni fondamentali Tosap 2022           | 826,95           |                       |                       |
| Oneri di urbanizzazione                          | 4.015,00         |                       | 4.015,00              |
| <b>TRASFERIMENTI</b>                             | <b>6.282,55</b>  | <b>218,78</b>         | <b>1.112,58</b>       |
| Contributo statale video sorveglianza            | 1.112,58         |                       | 1.112,58              |
| Contributo statale continuità servizi (utenze)   | 1.533,63         |                       |                       |
| Contributo statale TARI                          | 2.914,00         |                       |                       |
| Maggiore rimborso da ministero per elezioni 2020 | 218,78           | 218,78                |                       |
| Contributi statale ministero                     | 503,56           |                       |                       |
| <b>ENTE</b>                                      | <b>2.480,63</b>  | <b>2.480,63</b>       |                       |
| Indennità di risultato                           | 2.480,63         | 2.480,63              |                       |
| <b>ALTRI VINCOLI</b>                             | <b>3.240,87</b>  | <b>2.240,87</b>       |                       |
| Aggio società di riscossione                     | 240,87           |                       |                       |

|                                                                  |                   |                                               |                  |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| su sfondamento entrata                                           |                   | 240,87                                        |                  |
| Incassi su tributi erroneamente versati al comune di Terdobbiate | 3.000,00          | 2.000,00                                      |                  |
| <b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>                         | <b>0,00</b>       |                                               |                  |
|                                                                  |                   |                                               |                  |
| <b>AVANZO LIBERO</b>                                             | <b>189.672,78</b> | <b>9.930,00 spese correnti non ricorrenti</b> | <b>13.250,14</b> |

| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023</b>                              |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| AVANZO AMM.NE 2023                                                 | 353.553,86        |
|                                                                    |                   |
| <b>PARTE ACCANTONATA</b>                                           | <b>78.530,45</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2022                     | 16.088,19         |
| Indennità fine mandato del Sindaco                                 | 7.442,26          |
| Fondo rinnovo contrattuale Segretario/dipendenti                   | 5.000,00          |
| Fondo passività potenziali contributi PNRR                         | 50.000,00         |
| <b>PARTE VINCOLATA</b>                                             | <b>25.154,69</b>  |
| <b>LEGGE</b>                                                       | <b>7.494,83</b>   |
| Fondo funzioni fondamentali                                        | 5.600,00          |
| Risparmi straordinari 2023 da destinare al fondo 2024              | 527,93            |
| Economie su fondo 2023 non assegnate in sede di accordo decentrato | 650,16            |
| Oneri di urbanizzazione                                            | 716,74            |
| <b>TRASFERIMENTI</b>                                               | <b>11.545,61</b>  |
| Economie su contributo piccoli comuni 2022                         | 3.471,63          |
| Economie su contributo arredo urbano 2022                          | 34,60             |
| Contributo FSC asili nido                                          | 4.403,04          |
| Contributo statale TARI                                            | 2.914,00          |
| Maggiore rimborso da ministero per elezioni 2020                   | 218,78            |
| Contributi statale ministero                                       | 503,56            |
| <b>ALTRI VINCOLI</b>                                               | <b>6.114,25</b>   |
| Incassi su tributi erroneamente versati al comune di Terdobbiate   | 5.894,65          |
| Economie su fondi digitalizzazione per digitalizzazione            | 219,60            |
| <b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>                           | <b>0,00</b>       |
|                                                                    |                   |
| <b>AVANZO LIBERO</b>                                               | <b>249.868,72</b> |

**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 (2018 e precedenti)  
RESIDUI ATTIVI

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI RESIDUI ATTIVI**  
ENTRATA

| ANN<br>O | CAP. | AR<br>T. | OGGETTO         | residuo conservato |
|----------|------|----------|-----------------|--------------------|
|          |      |          | <b>NEGATIVO</b> |                    |
|          |      |          |                 |                    |
|          |      |          |                 |                    |

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI RESIDUI PASSIVI**  
SPESA

| ANN<br>O | CAP | ART. | OGGETTO         | RESIDUO |
|----------|-----|------|-----------------|---------|
|          |     |      | <b>NEGATIVO</b> |         |
|          |     |      |                 |         |
|          |     |      |                 |         |

**ANTICIPAZIONI DI CASSA**

---

Nel corso del 2022 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**

|   | Denominazione                       | Tipologia | % di<br>part<br>e-<br>cipa<br>z. | Capitale<br>sociale al<br>31/12/2014 | Note                       |
|---|-------------------------------------|-----------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| 1 | Consorzio Area Vasta Basso Novarese | Consorzio | 0,30                             | 4.015.681                            | 822.026 (capitale sociale) |
| 2 | Consorzio Case Vacanze Com. Nov.si  | Consorzio | 0,10                             | 6.966.582                            |                            |

|   |                                                                  |                    |              |            |                              |
|---|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|------------|------------------------------|
| 3 | Consorzio CISA 24 in liquidazione<br>Consorzio CISA Ovest Ticino | Consorzio          | 1,80<br>0,50 | ==         | contabilità finanziaria      |
| 4 | Acqua Novara VCO                                                 | Società per Azioni | 0,10<br>45   | 60.557.038 | 7.838.967 (capitale sociale) |

## ELENCO SITI WEB

Consorzio Area Vasta Basso Novarese: [www.cbbn.it](http://www.cbbn.it)

Consorzio Case Vacanze Comuni Novarese: [www.casevacanze-comuninovaresi.it](http://www.casevacanze-comuninovaresi.it)

Consorzio Cisa 24: [www.cisa24.com](http://www.cisa24.com)

Consorzio Cisa Ovest Ticino: [www.cisaovesticino.it](http://www.cisaovesticino.it)

Acqua Novara VCO: [www.acquanovaravco.eu](http://www.acquanovaravco.eu)

## VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ 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.

L'ente in data 27.02.2024 ha richiesto a mezzo pec agli Enti sotto elencati la nota informativa crediti e debiti società/enti partecipati asseverato dall'organo di revisione.

L'ente evidenzia che alla data odierna non sono pervenuti alcuni riscontri da parte delle società. Eventuali note informative che verranno inviate a seguito dell'approvazione di tale relazione verranno inviate al revisore al fine di rilasciare l'asseverazione.

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

### CISA 24 IN LIQUIDAZIONE

Dati comune

| CREDITI VS/SOCIETÀ' | DEBITI VS/SOCIETÀ' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00                | 0,00               |

Alla data odierna non è pervenuta nota.

### CISA OVEST TICINO

Dati comune

| CREDITI VS/SOCIETÀ' | DEBITI VS/SOCIETÀ' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00                | 0,00               |

Dati consorzio

| DEBITI VS/ENTE | CREDITI VS/ENTE |
|----------------|-----------------|
| 0,00           | 0,00            |

Nota pervenuta sottoscritta asseverata dal revisore datata 28.02.2024.

### CONSORZIO DI AREA VASTA BASSO NOVARESE

Dati comune

| CREDITI VS/SOCIETÀ' | DEBITI VS/SOCIETÀ' |
|---------------------|--------------------|
| 0,00                | 4.590,80           |

Dati consorzio

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| DEBITI VS/ENTE | CREDITI VS/ENTE |
| 0,00           | 4.590,80        |

Alla data odierna il consorzio a comunicato il saldo che non risulta asseverato dal revisore

#### CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARES

Dati comune

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

Dati consorzio

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| DEBITI VS/ENTE | CREDITI VS/ENTE |
| 0,00           | 0,00            |

Nota pervenuta sottoscritta asseverata dal revisore datata 27.02.2024.

#### ACQUA NOVARA VCO

Dalla contabilità del comune di Terdobbiate risulta quanto di seguito:

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

Dati Società

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| DEBITI VS/ENTE | CREDITI VS/ENTE |
| 24.765,00      | 62,77           |

La somma comunicata da Acqua novare come credito verso l'ente verrà stanziata in competenza 2024 in quanto relativa a fatture da emettere.

La differenza tra la contabilità dell'ente e quella della partecipata in relazione ai debiti della società verso l'ente è data dai finanziamenti concessi dai comuni ad AIA e ACQUE SPA (quali soci) e non restituiti.

La società ha fornito una nota contenente i dati relativi ai rapporti reciproci. Non è ancora pervenuta l'asseverazione dei revisori.

L'ente fornirà al revisore le note della società asseverate dai rispettivi organi di revisione delle società una volta disponibili.

#### **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 evidenziano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio

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

---

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

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

Si riportano di seguito i dettagli

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

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

L'ente con DGC n. 11 del 31.03.2021 si è avvalso della facoltà di non redigere la contabilità economico patrimoniale e di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31.12 secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D. Lgs 23.06.2011 n.118 con modalità semplificate individuate con decreto del 10.11.2020. Tale delibera è stata trasmessa al BDAP nel 2021 in quanto l'invio risulta valido fino a che l'ente non opta per contabilità economico patrimoniale.

### **Lo Stato Patrimoniale**

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

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Non sono presenti

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

L'inventario dei beni è aggiornato al 31.12.2023.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Sotto la voce "Partecipazioni" sono state considerate le azioni e le quote di proprietà del Comune in imprese partecipate (ACQUA Novara VCO).

### **Crediti**

Nella voce Crediti sono compresi i residui attivi derivanti dal conto di bilancio al 31/12/2023 al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 16.088,19 dei valori in cassa incassati ma versati nel 2024 per Euro 26,56 relativi alle entrate del titolo III ed Euro 50,37 relativi agli incassi per carte d'identità elettroniche e dei crediti incassati su conti correnti postali nel 2023 prelevati nel corso del 2024 per Euro 283,12 oltre alle giacenze sul conto di tesoreria per Euro 29,00. I crediti considerati sono al netto del fondo economale regolarizzato nel 2022 per euro 2.500,00. Non sono presenti crediti oltre i 5 anni.

### **Disponibilità liquide**

Nelle disponibilità liquide è riportato il fondo di cassa presso la tesoreria provinciale per € 350.039,63 al 31/12/2023 oltre ad euro 283,12 di depositi sui conti correnti postali euro 29,00 di depositi presso il conto di tesoreria ed euro 76,93 relative alla cassa degli agenti contabili.

### **Ratei e risconti**

Non sono presenti.

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

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto al 31/12/2023 è pari ad € 1.349.950,03 di cui euro 137.141,30 di fondo di dotazione ed euro 533.487,24 di riserve.

Si riporta il dettaglio del patrimonio netto

|                                                                                                        | <b>2023</b>  | <b>2022</b>  | <b>Differenza</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                                                                                | 1.349.950,03 | 1.031.342,20 | 318.607,83        |
| <b>Fondo di dotazione</b>                                                                              | 137.141,30   | 137.141,30   | 0,00              |
| <b>Riserve</b>                                                                                         | 533.487,24   | 476.636,02   | 56.851,22         |
| <b>b) da capitale</b>                                                                                  | 0,00         | 0,00         | 0,00              |
| <b>c) da permessi di costruire</b>                                                                     | 176.253,34   | 175.536,60   | 716,74            |
| <b>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</b> | 357.233,90   | 301.099,42   | 56.134,48         |
| <b>e) altre riserve indisponibili</b>                                                                  | 0,00         | 0,00         | 0,00              |
| <b>f) altre riserve disponibili</b>                                                                    | 0,00         | 0,00         | 0,00              |
| <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                                                              | 0,00         | 0,00         | 0,00              |
| <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                                                      | 679.321,49   | 417.564,88   | 261.756,61        |
| <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                                                         | 0,00         | 0,00         | 0,00              |

### **Fondo per rischi e oneri**

Si riferisce alla quota accantonata per rinnovi contrattuali dei dipendenti per Euro 5.000,00 e alla quota accantonata per possibili recuperi PNRR per Euro 50.000,00.

### **Fondo trattamento di fine rapporto**

Si riferisce alla quota accantonata nel 2023 per indennità di fine mandato del sindaco comprensiva di Irap per euro 7.442,26.

### **Debiti**

La voce debiti comprende:

- Debiti v/fornitori per costi di competenza dell'esercizio 2023 non pagati alla data del 31/12/2023 per € 222.396,16;
- Debiti per trasferimenti per €22.410,20;
- Altri debiti voce residuale che accoglie i debiti tributari per Euro 723,80 (compresi per i debiti del Comune in qualità di sostituto all'imposta allocati nel rendiconto finanziario tra i servizi e/terzi) per Euro 352,59 verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per Euro 0,00 per attiva svolta per e/terzi per euro 14.585,12 per altri debiti per complessivi €15.661,51.

### **Ratei e risconti e contributi agli investimenti**

I ratei passivi sono pari ad euro 0,00 mentre è presente la voce contributi agli investimenti per Euro 244.906,03

### **Conti d'ordine**

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

## **ALTRE INFORMAZIONI**

---

### **Tempi di pagamento**

#### **INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI:**

ex art.33 d.lgs 14.03.2013 n.33

**ANNO: 2023**

**INDICATORE: -21,69**

#### **DEBITI SCADUTI AL 31.12.2023**

**Euro 0,00**

**n. aziende creditrici: n. 0**

Si precisa che l'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità e non ha in essere mutui.

### **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. 18 del 20.07.2023 assestamento di bilancio e controllo salvaguardia degli equilibri
- la presente relazione dell'Organo Esecutivo;
- relazione del Revisore Unico;
- prospetto delle spese di rappresentanza
- Scheda di monitoraggio/Relazione utilizzo quota fondo di solidarietà per servizi sociali;
- Scheda monitoraggio Asili Nido;
- Scheda monitoraggio Trasporto Disabili e Assistenza all'autonomia alunni disabili elaborata ma non allegata al Rendiconto 2023 per ragioni di privacy.

Terdobbiate, lì 28.03.2024

**Il Sindaco**  
F.to Merisi Domenico

| Mandat<br>o            | Data<br>mandato | Num. fattura    | Data<br>fattura | Data<br>pagamento | Data<br>scadenza | Importo<br>Netto | GG diff. |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|----------|
|                        |                 | <b>NEGATIVO</b> |                 |                   |                  |                  |          |
| <b>TOT.<br/>PAGATO</b> |                 |                 |                 |                   |                  | <b>0,00</b>      |          |