

COMUNE DI TERDOBBiate

Provincia di Novara

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

2024 - 2029

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

Per effetto della nuova disciplina, al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

1.2 DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2023: n. 448

1.2 Organi politici:

Sindaco: Sig. SAVOINI Alessandro

Proclamato il 10 / 06 / 2024

GIUNTA:

Sindaco	SAVOINI Alessandro
Vice Sindaco - Assessore	ZANOTTI FRAGONARA Carlo
Assessore	POPPI Erminia

CONSIGLIO COMUNALE:

Sindaco/Presidente	SAVOINI Alessandro
Consigliere	ZANOTTI FRAGONARA Carlo
Consigliere	POPPI Erminia
Consigliere	BOFFA Claudio
Consigliere	BUONFIGLIO Raffaella
Consigliere	FICARRA Carmina
Consigliere	VADA Simone
Consigliere	FERRARIS Stefano
Consigliere	MERISI Domenico
Consigliere	PRESTA Rosina
Consigliere	FILIPPINI Annunzio

1.3 I riferimenti normativi e contabili

1.3.1 La normativa

Visto il TUEL 267/2000;

Visto l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato approvato il 18.12.2023 con atto n. 29 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 23.04.2024 con atto n. 5 esecutivo a termini di legge;

Considerato che, essendo avvenuto mutamento della persona del Sindaco è stata effettuata in data 25.06.2024 la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL* che così recita "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."

1.3.2 I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 25 del 28.06.2021, n. 17 del 26.07.2022 e n. 18 del 20.07.2023, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2023;

1.3.3 Attività dell'Organo di Revisione

Considerato che l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo e ove consentito, motivate tecniche di campionamento, in particolare riscontrando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Si evidenzia quanto segue:

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2023 risultano emessi n. 842 reversali e n.520 mandati

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2023			375.893,42
Riscossioni	27.163,99	679.160,17	706.324,16
Pagamenti	122.228,01	609.949,94	732.177,95
Fondo di cassa al 31.12.2023			350.039,63

Il comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel periodo 2019-2024

Il comune non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 131.134,27, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	902.889,87
Impegni di competenza	-	832.346,10
SALDO		70.543,77
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	50.696,15
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	23.353,65
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		97.886,27
AVANZO APPLICATO	+	33.248,00
AVANZO DI COMPETENZA		131.134,27

2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	201.438,39	243.136,98	353.553,86
composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	13.220,52	18.586,65	78.530,45
Parte vincolata (C)	21.449,11	34.877,55	25.154,69
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	166.768,76	189.672,78	249.868,72

2.5 Il Patto di Stabilità Interno/Pareggio di bilancio

Il Comune di Terdobbiato non è più soggetto al rispetto del pareggio di bilancio.

2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa prevista negli schemi di bilancio dell'esercizio 2023 per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 0,00.

Non sono previsti interessi relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni o lettere di patronage, rilasciate dall'Ente anche ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 0,00 %.

2.7 L'analisi della gestione dei Residui

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come da elenchi depositati agli atti:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2023	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.745,33	15.435,35	0,00	4.686,35	13.996,33	62.762,40	76.758,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.406,70	1.533,63	0,00	0,00	1.873,07	12.774,30	14.647,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.194,66	3.194,66	0,00	0,00	0,00	2.845,79	2.845,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.047,76	4.382,82	0,00	0,00	9.664,94	145.296,84	154.961,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.617,53	2.617,53	0,00	0,00	0,00	50,37	50,37
TOTALE	48.011,98	27.163,99	0,00	4.686,35	25.534,34	223.729,70	249.264,04

	Residui passivi iniziali al 1/1/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	67.914,73	60.070,47	7.844,26	0,00	63.551,83	63.551,83

Titolo 2 - Spese in conto capitale	61.998,14	61.998,14	0,00	0,00	158.793,96	158.793,96
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	159,40	159,40	0,00	0,00	50,37	50,37
TOTALE	130.072,27	122.228,01	7.844,26	0,00	222.396,16	222.396,16

2.7.1 L'anzianità dei residui

Residui attivi al 31/12	2019 precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	5.680,65	8.315,68	62.762,40	76.758,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	1.873,07	12.774,30	14.647,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	2.845,79	2.845,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	9.664,94	0,00	145.296,84	154.961,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	50,37	50,37
Totale generale	0,00	0,00	15.345,59	10.188,75	223.729,70	249.264,04

Residui passivi al 31/12	2019 precedenti e	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	63.551,83	63.551,83
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	158.793,96	158.793,96
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	50,37	50,37
Totale generale	0,00	0,00	0,00	0,00	222.396,16	222.396,16

2.8 I debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso degli ultimi tre esercizi al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

2.10 La situazione economico patrimoniale

A partire dal 2019 l'ente ha adottato la situazione economico patrimoniale semplificata

Di seguito si riportano i dati di stato patrimoniale semplificato:

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	1.349.950,03
Immobilizzazioni materiali	1.163.845,13	Fondo rischi e oneri	55.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	132.633,87	Trattamento di fine rapporto	7.442,26
Rimanenze	0,00	Debiti	222.396,16
Crediti	232.786,80	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	244.906,03
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00
Disponibilità liquide	350.428,68		0,00
Ratei e risconti attivi	0,00		0,00
Totale attivo	1.879.694,48		1.879.694,48

2.11 Le partecipate

Il Comune di Terdobbiate detiene solo una partecipazione in Acqua Novara.VCO S.p.A. – Via Triggiani 9 c.f. – P.IVA 02078000037 nella misura dello 0,1045%. Il capitale sociale è pari ad Euro 7.839.567,00 i.v.

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,00 %	0,00 %	0,00 %

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito	0	0	0
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	0	0	0
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0	0	0

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel tempo:

Anno	2021	2022	2023
<i>Oneri finanziari</i>	0	0	0
<i>Quota capitale</i>	0	0	0
Totale fine anno	0	0	0

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti in strumenti finanziari derivati.

3.1.3 Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n35 / 2013 convertito in L. n.64 / 2013)

L'ente non ha fatto ricorso a tale fondo

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

4 PNRR

4.1 Progetti PNRR

In relazione al PNRR con decreto Legge 19 del 2 marzo 2024 è stato previsto che i contributi per "piccole e medie opere" non siano più finanziati con fondi PNRR ma da altri fondi statali.

In conseguenza di tale decreto per il Comune di Terdobbiate gli interventi attualmente finanziati da fondi PNRR restano unicamente i contributi per la digitalizzazione di seguito elencati:

- Euro 47.427 CUP E31C22002190006 per abilitazione al cloud che rientra nella missione 1 componente 1 investimento 1. L'intervento risulta in fase di verifica da parte del Dipartimento per la Transizione Digitale

5 Rilievo degli Organi di controllo esterni

5.1 Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo: l'ente nell'anno in corso o negli anni precedenti l'ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della legge 266/2005.

Attività giurisdizionale: l'ente non è stato oggetto di sentenze.

5.2 *Rilievi dell'Organo di Revisione*

L'ente non è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

Data 29.08.2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario-Sindaco
F.to Savoini Alessandro

Il Sindaco
F.to Savoini Alessandro