

COMUNE DI TERDOBBIATE
PROVINCIA DI NOVARA

RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO 2020
(ex art. 11 comma 6 D. Lgs. 118/2011)

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 13 del 31.03.2021

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 2020. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2020 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 2020 sono state approvate n. 7 variazioni al bilancio.

La prima approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 11 in data 16.03.2020 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato con relativo riallineamento dei valori della Cassa.

La seconda approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 13 del 08.04.2020, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 14 del 25.05.2020, motivata dalla necessità di recepire ed utilizzare i fondi trasferiti dallo Stato a titolo di Fondo Solidarietà Alimentare.

La terza invece approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 in data 25.05.2020, a seguito di variazione per fondi emergenza covid-19 e applicazione di parte dell'avanzo destinata agli investimenti.

La quarta approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 27 del 26.08.2020, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lettera e-bis del D.Lgs. 267/2000, a seguito di impinguamento dei capitoli di spesa dedicati al compenso e ai contributi CPDEL e IRAP relativi al Segretario Comunale a scavalco.

La quinta approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 31 del 07.10.2020, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 09.11.2020, motivata dalla richiesta di contributo ministeriale per realizzazione progetto di video-sorveglianza comunale.

La sesta invece approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 in data 09.11.2020, a seguito dei versamenti ministeriali relativi al "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ed al "Fondo ristoro ai Comuni per minori entrate TOSAP", legati alla situazione di emergenza venutasi a creare a seguito delle misure di contenimento del virus COVID-19.

La settima approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 37 del 25.11.2020, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 29 del 14.12.2020, motivata dall'adeguamento delle somme relative all'indennità del Sindaco, ai contributi del Fondo Funzioni Fondamentali ed alle spese per emergenza Covid-19 oltre all'adeguamento della disponibilità di alcuni capitoli di spesa.

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

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2019	
AVANZO AMM.NE 2019	174.631,76
PARTE ACCANTONATA	12.208,29
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2019	11.663,29
Indennità fine mandato del Sindaco	545,00
PARTE VINCOLATA	0,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	13.859,67
AVANZO LIBERO	148.563,80

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2020	
AVANZO AMM.NE 2020	173.637,9
PARTE ACCANTONATA	16.714,74
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2020	11.484,74
Indennità fine mandato del Sindaco	1.730,00

Fondo rinnovo contrattuale Segretario	3.500,00
PARTE VINCOLATA	18.000,00
Fondo funzioni fondamentali	18.000,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00
AVANZO LIBERO	138.923,17

Nel corso del 2020 è stato applicato avanzo destinato ad investimenti per Euro 13.859,67 oltre ad Euro 12.600,33 di avanzo libero. L'avanzo libero applicato è stato solo in parte utilizzato. Relativamente all'avanzo accantonato pari ad Euro 18.000,00 si evidenzia che l'accantonamento è stato determinato prudenzialmente in assenza del modello di certificazione definitiva e dei dati relativi alle minori entrate riconosciute. L'ente ha tenuto conto delle maggiori spese sostenute. Sulla base della certificazione definitiva si provvederà a svincolare l'eventuale eccedenza vincolata.

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 (2015 e precedenti)
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 2020 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 partecipaz.	Capitale sociale al 31/12/2014	Note
1	Consorzio Bacino Basso Novarese	Consorzio	0,23	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 Consorzio CISA Ovest Ticino	Consorzio	1,80 0,6	==	contabilità finanziaria
4	Acqua NovaraVCO	Società per Azioni	0,1045	60.557.038	7.838.967 (capitale sociale)

ELENCO SITI WEB

Consorzio Bacino Basso Novarese: www.cbbn.it

Consorzio Case Vacanze Comuni Novarese: www.casevacanze-comuninovaresi.it

Consorzio Cisa 24: www.cisa24.com

Consorzio Cisa Ovest Ticino: www.cisaovesticino.it

Acqua Novara VCO: www.acquanovaravco.eu

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.

L'ente in data 16.03.2021 ha richiesto a mezzo pec al Consorzio case vacanze comuni novaresi, consorzio bacino basso novarese, Consorzio Cisa ovest Ticino la nota informativa crediti e debiti società/enti partecipati asseverato dall'organo di revisione.

L'ente evidenzia che alla data odierna non sono pervenuti riscontri 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

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

CISA OVEST TICINO

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

CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE

CREDITI VS/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
0,00	4.439,22

CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI

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

L'ente relativamente alla conciliazione debiti e crediti con la società Acqua Novare Vco evidenzia che in data 16.03.2021 la società ha fornito un prospetto contenente i dati relativi ai rapporti di debito/credito tra l'ente e la partecipata.

La nota asseverata dall'organo di revisione non è ancora pervenuta e verrà fornita la revisore una volta disponibile.

Dalla contabilità della società risulta quanto di seguito:

DEBITI VS/COMUNE	CREDITI VS/COMUNE
24.765,00	0,00

Dalla contabilità del comune di Terdobbiate risulta quanto di seguito:

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

La differenza tra la contabilità dell'ente e quella delle partecipate è data dai finanziamenti concessi dai comuni ad AIA e ACQUE SPA (quali soci) e non restituiti.

Tali società sono state incorporate da ACQUA Novara VCO.

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 2020 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.

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 31.12.2020.

Immobilizzazioni finanziarie

Sotto la voce "Partecipazioni" sono state considerate le azioni e le quote di proprietà del Comune in imprese partecipate (ACQUA Novara VCO) valutate con il metodo del patrimonio netto a differenza dell'anno precedente in cui era stato utilizzato il valore di inventario.

Crediti

Nella voce Crediti sono compresi i residui attivi derivanti dal conto di bilancio al 31/12/2020 al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 11.11.484,74 dei valori in cassa incassati ma versati nel 2021 per Euro 46,46 relativi alle entrate del titolo III e agli incassi per carte d'identità elettroniche. I crediti considerati sono al netto del fondo economale regolarizzato nel 2021. Non sono presenti crediti oltre i 5 anni.

Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide è riportato il fondo di cassa presso la tesoreria provinciale per € 215.596,87 al 31/12/2020 oltre ad euro 2.335,46 di depositi sui conti correnti postali ed euro 144,53 relative alla cassa economale e 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 31/12/2020 è pari ad € 1.031.770,55 di cui euro 137.141,30 di fondo di dotazione ed euro 894.629,25 di riserve.

Fondo per rischi e oneri

Si riferisce alla quota accantonata per gli arretrati del segretario comunale per Euro 3.500,00

Fondo trattamento di fine rapporto

Si riferisce alla quota accantonata nel 2020 per indennità di fine mandato del sindaco.

Debiti

La voce debiti comprende:

- Debiti v/fornitori per costi di competenza dell'esercizio 2020 non pagati alla data del 31/12/2020 per € 34.531,93;
- Debiti per trasferimenti per € 13.460,32;
- Altri debiti voce residuale che accoglie i debiti tributari (compresi per i debiti del Comune in qualità di sostituto all'imposta allocati nel rendiconto finanziario tra i servizi e/terzi) per Euro 2.171,44 verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per Euro 0,00 per attiva svolta per e/terzi per euro 0,00 e altri debiti per euro 16.166,64 per complessivi € 18.338,08.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono pari ad euro 0,00

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: 2020
INDICATORE: - 6 giorni

DEBITI SCADUTI AL 31.12.2020
Euro 0,00
n. aziende creditrici: n. 0

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 deficiarietà 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. 27 del 09.11.2020 assestamento di bilancio e controllo*
 - *salvaguardia degli equilibri*
 - *la presente relazione dell'Organo Esecutivo;*
 - *relazione del Revisore Unico.*
 - *prospetto delle spese di rappresentanza*

Terdobbiate, lì 29.03.2021

Il Segretario Comunale
(Dott. Caré Giuseppe)



Il Sindaco
(Merisi Domenico)



COMUNE DI TERDOBBATE (NO)
PAGAMENTI ANNO 2020 AVVENUTI OLTRE LA DATA DI SCADENZA
-- ALLEGATO ALLA RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA
GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 --

Mandato	Data mandato	Num. fattura	Data fattura	Data pagamento	Data scadenza	Importo Netto	GG diff.
277	17/07/2020	03/PA	05/02/2020	17/07/2020	07/03/2020	2.243,42	132
246	10/07/2020	10	04/02/2020	10/07/2020	20/03/2020	2.556,93	112
201	28/05/2020	01/PA	20/01/2020	28/05/2020	19/02/2020	13.156,14	99
182	21/05/2020	0560120200000002000	28/02/2020	21/05/2020	31/03/2020	1.847,54	51
54	19/02/2020	3	19/02/2019	19/02/2020	31/01/2020	220	19
276	17/07/2020	33/FE	02/06/2020	17/07/2020	03/07/2020	2.000,00	14
32	23/01/2020	V00118	11/12/2019	23/01/2020	11/01/2020	99,13	12
484	21/12/2020	G206006323	19/11/2020	21/12/2020	10/12/2020	245,57	11
485	21/12/2020	G206006324	19/11/2020	21/12/2020	10/12/2020	81,63	11
483	21/12/2020	G206006322	19/11/2020	21/12/2020	10/12/2020	20,4	11
222	26/06/2020	G206003110	26/05/2020	26/06/2020	20/06/2020	0	6
223	26/06/2020	G206003111	26/05/2020	26/06/2020	20/06/2020	156,52	6
224	26/06/2020	G206003112	26/05/2020	26/06/2020	20/06/2020	27,35	6
89	19/03/2020	129/001	13/02/2020	19/03/2020	14/03/2020	250	5
232	01/07/2020	004042201835	12/06/2020	01/07/2020	29/06/2020	1.269,70	2
102	19/03/2020	/PA498	14/02/2020	19/03/2020	18/03/2020	60,16	1
TOT. PAGATO						24.234,49	