COMUNE DI TERDOBBIATE
PROVINCIA DI NOVARA

RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO 2021
(ex art. 11 comma 6 D. Lgs. 118/2011)

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 12 del 22.03.2022

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

Indicare data delibera di giunta e di eventuale ratifica

Nel corso dell'anno 2021 sono state approvate n. 6 variazioni al bilancio.

La prima e la seconda approvate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 10 in data 31.03.2021.

La terza invece approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 in data 23.04.2021.

La quarta approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 28 in data 13.09.2021.

La quinta approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 25 del 16.11.2021 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 33 del 20.12.2021.

La sesta approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 29 del 23.11.2021 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 34 del 20.12.2021.

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

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2020		
		Utilizzi 2021
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	2.675,07
PARTE VINCOLATA	**18.000,00**	
Fondo funzioni fondamentali	18.000,00	3.891,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	**0,00**	
AVANZO LIBERO	**138.923,17**	**53.203,72**

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2021	
AVANZO AMM.NE 2021	201.438,39
PARTE ACCANTONATA	**13.220,52**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2021	8.480,59
Indennità fine mandato del Sindaco	0,00
Fondo rinnovo contrattuale Segretario	4.739,93
PARTE VINCOLATA	**21.449,11**
Fondo funzioni fondamentali	18.031,55
Contributo statale tari	**3.417,56**
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	**0,00**
AVANZO LIBERO	**166.768,76**

Nel corso del 2021 è stato applicato avanzo accantonato per rinnovi contrattuali del segretario per Euro 2.675,07, avanzo vincolato per fondi covid per Euro 3.891,00 e avanzo libero per Euro

53.203,72 di cui Euro 1.073,72 per spese correnti non ricorrenti ed Euro 52.130,00 per spese di investimento. L'avanzo libero applicato è stato solo in parte utilizzato.
Relativamente all'avanzo vincolato per fondo funzioni fondamentali pari ad Euro 18.031,55 si evidenzia che lo stesso è stato determinato prudenzialmente una volta inviata la certificazione relativa al fondo funzioni fondamentali si provvederà a svincolare l'eventuale eccedenza vincolata.
La somma di Euro 1.073,72 è stata utilizzata per l'acquisto di un loculo a seguito di rinuncia della concessione.

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 2021 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 Area Vasta 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 15.03.2022 ha richiesto a mezzo pec al Consorzio case vacanze comuni novaresi, Consorzio Area Vasta 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
Dati comune

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

Alla data odierna non è ancora pervenuta nota asseverata

CONSORZIO DI AREA VASTA BASSO NOVARESE
Dati comune

CREDITI VS/SOCIETA’	DEBITI VS/SOCIETA’
0,00	4.585,65

Alla data odierna non è ancora pervenuta nota asseverata

CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI
Dati comune

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

Dati consorzio

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

In data 22.03.2021 è pervenuta nota asseverata dal revisore.

ACQUA NOVARA VCO
Dalla contabilità del comune di Terdobbiate risulta quanto di seguito:

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

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 2021 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.

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 31.12.2021.

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 31/12/2021 al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 8.480,59 dei valori in cassa incassati ma versati nel 2022 per Euro 114,20 relativi alle entrate del titolo III e agli incassi per carte d’identità elettroniche e dei crediti incassati su conti correnti postali nel 2021 prelevati nel corso del 2022 per Euro 48,00. 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 € 261.557,67 al 31/12/2021 oltre ad euro 128,56 di depositi sui conti correnti postali ed euro 2.614,20 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 31/12/2021 è pari ad € 1.101.372,28 di cui euro 137.141,30 di fondo di dotazione ed euro 440.787,95 di riserve.
Si riporta il dettaglio del patrimonio netto sulla base della nuova riclassificazione prevista dal DM 01.09.2021

	Precedente impostazione	Modifiche DM 01/09/2021
Patrimonio netto 2021	**1.101.372,28**	**1.101.372,28**
Fondo di dotazione	137.141,30	137.141,30
Riserve	964.230,98	440.787,95
a) da risultato economico di esercizi precedenti	523.443,03	
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi a costruire	175.536,60	175.536,60
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	265.251,35	265.251,35
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili		0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti		523.443,03
Riserve negativi per beni indisponibili		0,00

Fondo per rischi e oneri
Si riferisce alla quota accantonata per rinnovi contrattuali dei dipendenti per Euro 1.824,93.

Fondo trattamento di fine rapporto
Si riferisce alla quota accantonata nel 2021 per indennità di fine mandato del sindaco per euro 2.915,00.

Debiti
La voce debiti comprende:

- Debiti v/fornitori per costi di competenza dell'esercizio 2021 non pagati alla data del 31/12/2021 per € 60.131,04;
- Debiti per trasferimenti per € 8.300,00;
- 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 102,26 e verso istituiti di previdenza e sicurezza sociale per Euro 286,20 per attiva svolta per e/terzi per euro 214,29 e altri debiti per euro 7.705,70 per complessivi € 8.308,45.

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: 2021
INDICATORE: -21,03

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 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;

ex art.33 d.lgs 14.03.2013 n.33

ANNO: 2021
INDICATORE: -21,03

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 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. 25 del 28.06.2021 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

Terdobbiate, lì 22.03.2022

Il Segretario Comunale
(Dott. Visco Maurizio Gianlucio)

COMUNE DI TERDOBBIATE
PROV. NOVARA

Il Sindaco
(Merisi Domenico)

COMUNE DI TERDOBBIATE (NO)
PAGAMENTI ANNO 2021 AVVENUTI OLTRE LA DATA DI SCADENZA
-- ALLEGATO ALLA RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 --

Mandato	Data mandato	Num. fattura	Data fattura	Data pagamento	Data scadenza	Importo Netto	GG diff.
		NEGATIVO					
					TOT. PAGATO	**0,00**	