

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO 2022			
		Parte corrente	Parte capitale
AVANZO AMM.NE 2022	243.136,98	14.870,28	18.377,72
PARTE ACCANTONATA	18.586,65		
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		
PARTE VINCOLATA	34.877,55		
LEGGE	22.873,50		4.015,00
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
TRASFERIMENTI	6.282,55	218,78	1.112,58
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		
ENTE	2.480,63	2.480,63	
Indennità di risultato	2.480,63	2.480,63	
ALTRI VINCOLI	3.240,87	2.240,87	
Aggio società di riscossione su sfondamento entrata	240,87	240,87	
Incassi su tributi erroneamente versati al	3.000,00		

comune di Terdobbiate		2.000,00	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00		
AVANZO LIBERO	189.672,78	9.930,00 spese correnti non ricorrenti	13.250,14

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023	
AVANZO AMM.NE 2023	353.553,86
PARTE ACCANTONATA	78.530,45
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
PARTE VINCOLATA	25.154,69
LEGGE	7.494,83
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
TRASFERIMENTI	11.545,61
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
ALTRI VINCOLI	6.114,25
Incassi su tributi erroneamente versati al comune di Terdobbiate	5.894,65
Economie su fondi digitalizzazione per digitalizzazione	219,60
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00
AVANZO LIBERO	249.868,72

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

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 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 part e- cipa z.	Capitale sociale al 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 Consorzio CISA Ovest Ticino	Consorzio	1,80	==	contabilità finanziaria

			0,50		
4	Acqua NovaraVCO	Società per Azioni	0,10 45	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 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/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
0,00	0,00

Alla data odierna non è pervenuta nota.

CISA OVEST TICINO

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 28.02.2024.

CONSORZIO DI AREA VASTA BASSO NOVARESE

Dati comune

CREDITI VS/SOCIETA'	DEBITI VS/SOCIETA'
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 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

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

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

COMUNE DI TERDOBBIATE (NO)
PAGAMENTI ANNO 2023 AVVENUTI OLTRE LA DATA DI SCADENZA
-- ALLEGATO ALLA RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA
GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023--

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