
Comune di Omegna

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

**RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO
ANNO 2017**

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

INDICE

Premessa

I riferimenti normativi e contabili

PARTE I – DATI GENERALI

- 1.1 Popolazione residente**
- 1.2 Organi politici**
- 1.3 Struttura organizzativa**
- 1.4 Condizione giuridica dell'Ente**
- 1.5 Condizione finanziaria dell'Ente**
- 1.6 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione
di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL**

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

- 2.1 IMU**
- 2.2 Addizionale IRPEF**
- 2.3 TASI**
- 2.4 Prelievi sui rifiuti**
- 2.5 Servizi a domanda individuale**

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

- 3.1 Gli atti contabili**
- 3.2 Il saldo di cassa**
- 3.3 Il Risultato della gestione di competenza**
- 3.4 Il Risultato di Amministrazione**
- 3.5 Utilizzo Avanzo di Amministrazione**
- 3.6 Equilibrio parte corrente e parte capitale**
- 3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente**
- 3.8 Gestione dei residui**
- 3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza**
- 3.10 Rapporto tra competenza e residui**
- 3.11 I debiti fuori bilancio**
- 3.12 Spesa di personale**
 - 3.12.1 Andamento della spesa del personale**
 - 3.12.2 Spesa del personale pro-capite**
 - 3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti**
- 3.13 Fondo risorse decentrate**

3.14 Patto di Stabilità interno

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Il conto del patrimonio

4.2 Le partecipate

PARTE V -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

5.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

6.1 Incidenza percentuale delle spese di personale come rilevate

ai fini del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2,178, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" , 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.

L'art. 4-bis del D. Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011, articolo inserito dall'art. 1 bis , comma 3, del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito con modificazioni , dalla legge 7 dicembre 2012 n. 213 dispone quanto segue:

“ 1. 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, le province e 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: che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'Ente.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o del sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

I riferimenti normativi e contabili

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 2017 è stato approvato il 20.2.2017 con atto Consiglio Comunale n. 19 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2016 è stato approvato il 27.04.2017 con atto Consiglio Comunale n. 28 esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 27.6.2017 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'Articolo 224 del TUEL 267/2000 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.”

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;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 50 del 29.7.2015, n. 63 del 15.7.2016, n. 53 del 27.7.2017, 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 (D.M. 22/2/2013)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2016 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2016;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2016: 15434

al 31/05/2017: 15425

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Marchioni Paolo	27.6.2017
Vicesindaco	Strada Stefano	30.6.2017
Assessore	Corbetta Mattia	30.6.2017
Assessore	Perrone Francesco	30.6.2017
Assessore	Proserpio Sabrina	30.6.2017
Assessore	Rubinelli Sara	30.6.2017

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio	Buzio Tiziano	13.7.2017
Consigliere	Altilia Mario	13.7.2017
Consigliere	Busto Claudia	13.7.2017
Consigliere	Camera Lucia	13.7.2017
Consigliere	Capriata Giulio	13.7.2017
Consigliere	Cattaneo Andrea	13.7.2017
Consigliere	Empolesi Mauro	13.7.2017
Consigliere	Formigoni Giuseppe	13.7.2017
Consigliere	Frisone Maurizio	13.7.2017
Consigliere	Galizzi Dario	13.7.2017

Consigliere	Oliveri Rosario	13.7.2017
Consigliere	Perini Maria Francesca	13.7.2017
Consigliere	Pozzi Federica	13.7.2017
Consigliere	Rondinelli Alessandro	13.7.2017
Consigliere	Ruschetti Roberto	13.7.2017
Consigliere	Varveri Raffaella	13.7.2017

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

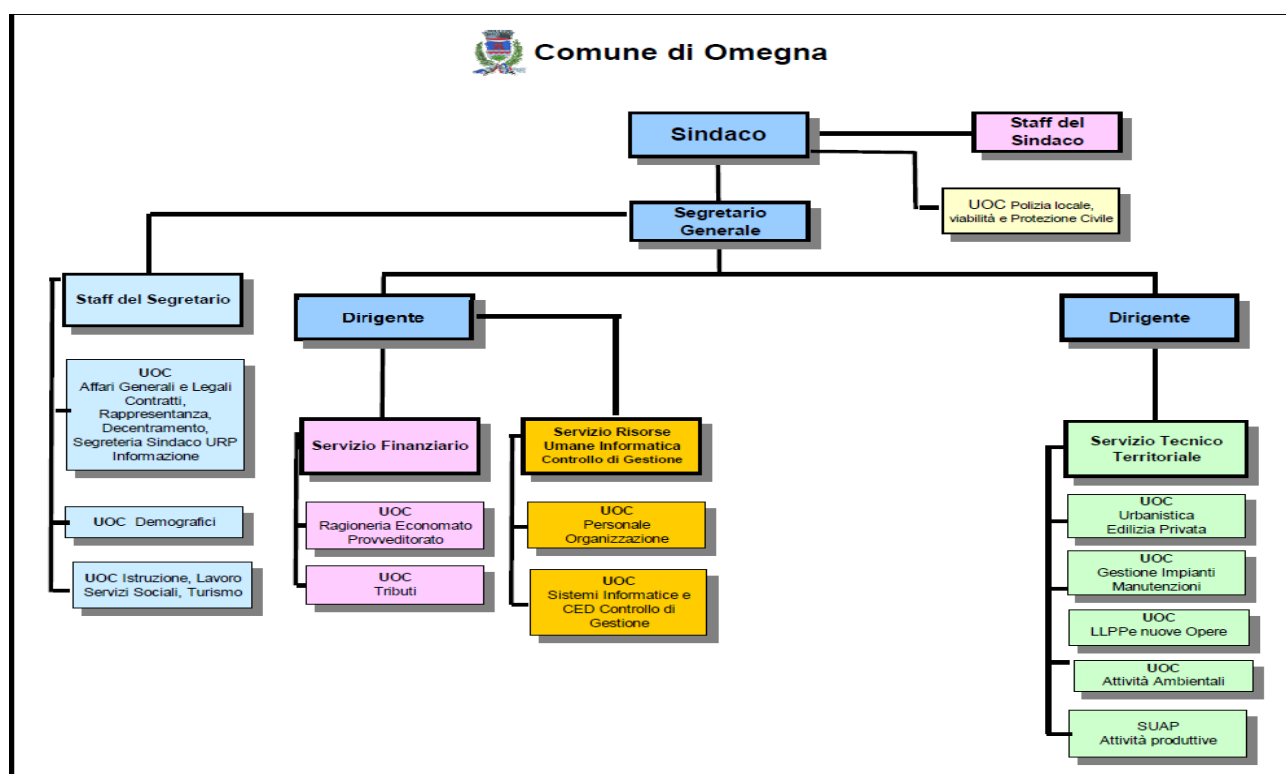
Segretario: Dott Giorgio Musso

Numero dirigenti:n. 2 (Dott Gian Mario Riva – Dott. Polo Roberto)

Numero posizioni organizzative:n. 4

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale) n. 81

Organigramma:



1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'Ente non e' stato commissariato

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, ne il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. m 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL)

NESSUN PARAMETRO POSITIVO

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE**2.1 IMU**

<i>Aliquote IMU</i>	2017
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	3,50
Detrazione abitazione principale	200
Altri immobili	7,8
Fabbricati rurali e strumentali	0

2.2 Addizionale IRPEF

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2017
Aliquota massima	0,79
fascia di esenzione	10.000
eventuale differenziazione	SI

2.3 TASI

Abitazione principale	ESENTE
Abitazione principale di categoria A/1, A/8 e A/9	2,5 per mille
Altri fabbricati	2,5 per mille

2.4 Prelievi sui rifiuti

Prelievi sui rifiuti	2016
Tipologia prelievo	Porta a porta
Costo del servizio (piano finanziario)	2.139.300,00
Ruolo 2016	2.139.300,00
Tasso di copertura	1
Abitanti al 31/12/2016	15434
Costo del servizio procapite	138,61

2.5**Servizi a domanda individuale**

Servizio	Tariffe	Costo del Servizio	Copertura del Servizio
Asili nido	65.604,35	120.403,20	54,49%
Serv turistici diversi	54.740,33	18.129,91	100,00%
parchimetri	267.892,30	58.574,33	100,00%

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**3.1 Gli atti contabili**

Al 31/12/2016 risultano emessi n. 3610 reversali e n. 4374 mandati;

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

gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa all' 01/01/2016			771.730,54
Riscossioni	12.520.787,04	2.494.796,69	15.015.583,73
Pagamenti	12.509.980,43	1.454.999,04	13.964.979,47
Fondo di cassa al 31/12/2016			1.822.334,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016			0,00
Differenza			1.822.334,80

3.3 Il Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	12.520.787,04	
Pagamenti	(-)	12.509.980,43	
Differenza	(=)	10.806,61	(+)
Residui attivi	(+)	3.848.989,54	
Residui passivi	(-)	3.379.436,79	
Differenza	(=)	469.552,75	(-)
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		480.359,36	

3.4 Il Risultato di Amministrazione

Fondo di Cassa e Risultato di Amministrazione					
Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016 (*)
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	335.948,54	1.046.103,44	771.730,54	1.822.334,80
Totale residui attivi finali	4.548.662,69	5.043.273,26	3.726.387,47	4.423.582,59	5.783.649,78
Totale residui passivi finali	3.938.180,77	4.626.092,41	3.193.317,86	1.936.006,83	3.725.160,62
Risultato di amministrazione	610.481,92	753.129,39	1.579.173,05	3.259.306,30	3.880.823,96
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	SI	SI	SI	SI
F.do vincolato di parte corrente				302.509,20	419.971,23
F.do vincolate di parte capitale				209.227,44	583.462,00
Risultato di amministrazione ai sensi del D.Lgs. 118/2011				2.747.569,66	2.877.390,73

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2014	2015	2016
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			
Finanziamento debiti fuori bilancio			
Salvaguardia equilibri di bilancio			
Spese correnti non ripetitive	5.050,00	213.210,00	393.244,19
Spese correnti in sede di assestamento			
Spese di investimento	186.000,00	915.000,00	878.947,66
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	191.050,00	1.128.210,00	1.272.191,85

3.6 Equilibrio parte corrente e parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2014	2015	2016
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	12.323.989,25	12.026.069,64	11.373.118,51
Spese titolo I	10.549.193,70	10.502.937,18	10.167.705,08
Rimborso prestiti parte del titolo III	856.361,02	911.248,87	789.544,82
Saldo di parte corrente	918.434,53	611.883,59	415.868,61
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	374.798,78	608.003,65	183.423,14
Entrate titolo V	360.000,00	360.000,00	559.794,33
Totale titoli (IV+V)	734.798,78	968.003,65	743.217,47
Spese titolo II	771.490,26	941.495,91	678.726,72
Differenza di parte capitale	-36.691,48	26.507,74	64.490,75
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	191.050,00	1.692.391,90	1.663.428,49
Saldo di parte capitale	154.358,52	1.718.899,64	1.727.919,24

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente

ENTRATE (IN EURO)	2014	2015	2016	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	9.623.422,18	9.225.313,38	9.013.897,90	-6,34%
TITOLO 2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	982.227,48	973.212,45	528.383,56	-46,21%
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.718.339,59	1.827.543,81	1.830.837,05	+6,55%

Relazione di Inizio Mandato 2017

TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	374.798,78	608.003,65	183.423,14	-51,06%
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	360.000,00	360.000,00	360.000,00	+49,36%
TOTALE	13.058.788,03	12.994.073,29	12.116.335,98	-7,22%

SPESE (IN EURO)	2014	2015	2016	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	10.549.193,70	10.502.937,18	10.167.705,08	-3,62%
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	771.490,26	941.495,91	678.726,72	-12,02%
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	856.361,02	911.248,87	789.544,82	-7,80%
TOTALE	12.177.044,98	12.355.681,96	11.635.976,62	-4,44%

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2014	2015	2016	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	975.889,84	1.709.982,27	1.928.129,35	+97,58%
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	975.889,84	1.709.981,27	1.928.129,35	+97,58%

3.8 Gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c+d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Tributarie	2.436.980,4 ₈	1.490.071,7 ₄	49.182,45	50.586,57	2.435.576,36	945.504,62	2.110.947,4 ₈	3.056.452,10
Titolo 2 Contributi e trasferimenti	357.256,00	272.082,86	4.731,07	10.453,47	351.533,60	79.450,74	128.508,03	207.958,77
Titolo 3 Extratributarie	802.899,62	462.613,31	35.746,20	17.806,69	820.839,13	358.225,82	435.553,34	793.779,16

Relazione di Inizio Mandato 2017

Parziale titoli 1+2+3	3.597.136,10	2.224.767,91	89.659,72	78.846,73	3.607.949,09	1.383.181,18	2.675.008,85	4.058.190,03
Titolo 4 In conto capitale	288.762,75	146.476,99	19,40	2.915,86	285.866,29	139.389,30	21.141,30	160.530,60
Titolo 5 Accensione di prestiti	492.378,60	81.886,65	0,00	0,00	492.378,60	410.491,95	1.119.588,6 6	1.530.080,61
Titolo 6 Servizi per conto di terzi	45.305,14	41.665,14	922,85	2.965,04	43.262,95	1.597,81	33.250,73	34.848,54
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	4.423.582,59	2.494.796,69	90.601,97	84.727,63	4.429.456,93	1.934.660,24	3.848.989,54	5.783.649,78

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c+d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Spese correnti	1.440.087,13	1.069.878,94	0,00	36.709,99	1.403.377,14	333.498,20	1.971.454,27	2.304.952,47
Titolo 2 Spese in conto capitale	412.805,07	303.929,37	0,00	98.519,34	314.285,73	10.356,36	337.464,03	347.820,39
Titolo 3 Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	796.695,77	796.695,77
Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	83.114,63	81.190,73	0,00	54,63	83.060,00	1.869,27	273.822,72	275.691,99
Totale titoli 1+2+3+4	1.936.006,83	1.454.999,04	0,00	135.283,96	1.800.722,87	345.723,83	3.379.436,79	3.725.160,62

3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.	2013 e Precedenti	2014	2015	2016	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	43.059,31	290.430,49	612.014,82	2.110.947,48	3.056.452,10
TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI	7.613,00	24.855,40	46.982,34	128.508,03	207.958,77
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	182.520,03	50.669,50	125.036,29	435.553,34	793.779,16
TOTALE	233.192,34	365.955,39	784.033,45	2.675.008,85	4.058.190,03

Relazione di Inizio Mandato 2017

CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	99.000,00	0,00	40.389,30	21.141,30	160.530,60
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	67.206,67	343.285,28	1.119.588,66	1.530.080,61
TOTALE	99.000,00	67.206,67	383.674,58	1.140.729,96	1.690.611,21
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	0,00	0,00	1.597,81	33.250,73	34.848,54
TOTALE GENERALE	332.192,34	433.162,06	1.169.305,84	3.848.989,54	5.783.649,78

Residui passivi al 31.12.	2013 e precedenti	2014	2015	2016	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	22.726,22	155.251,39	155.520,59	1.971.454,27	2.304.952,47
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.989,76	8.366,60	337.464,03	347.820,39
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	796.695,77	796.695,77
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	131,51	1.737,76	273.822,72	275.691,99
TOTALE GENERALE	22.726,22	157.372,66	165.624,95	3.379.436,79	3.725.160,62

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2014	2015	2016
Residui attivi Titolo I e III	2.413.983,53	3.239.880,10	3.850.231,26
Accertamenti Correnti Titolo I e III	11.341.761,77	11.052.857,19	10.844.734,95
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	21,28%	29,31%	35,50%

3.11 I debiti fuori bilancio

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

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	<u>3.461.484,56</u>	<u>3.461.484,56</u>	<u>3.461.484,56</u>
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	<u>3.337.956,49</u>	<u>3.094.477,37</u>	<u>2.937.083,76</u>
Rispetto del limite	SI	SI	SI

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Abitanti	15541	15398	15434
Spesa pro-capite	214,78	<u>200,97</u>	<u>190,30</u>

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Abitanti	15541	15398	15434
Dipendenti	175,31	195,32	190,54

3.13 Fondo risorse decentrate

	2013	2014	2015	2016
Fondo risorse decentrate	343.933,74	340.426,50	338.611,35	343.561,95

3.14 Patto di Stabilità Interno

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno ; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge:

2014	2015	2016
S	S	S

L'ente ha provveduto in data 27.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013), da cui si evince che l' Ente ha rispettato il patto di stabilità interno per l'esercizio 2016.

- 3.

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE**4.1 Il conto del patrimonio**

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2016

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	7.196,37	Patrimonio netto	13.099.599,02
Immobilizzazioni materiali	23.465.714,23		
Immobilizzazioni finanziarie	870.881,60		
rimanenze			
crediti	5.082.816,77		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	
Disponibilità liquide	1.822.334,80	Debiti	14.902.137,80
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	3.247.206,95
Totale	31.248.943,77	Totale	31.248.943,77

4.2 Le partecipate e gli enti controllati

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE ed ENTI CONTROLLATI					
DATI CONTABILI RIFERITI AL RENDICONTO 2016					
Denominazione	Attività	Totale dell'attivo o fatturato registrato	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione anno 2016	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
Acque Cusio srl	Proprietà e godimento delle infrastrutture del servizio idrico integrato	5.972.520,00	47,51	1.298.890,00	27.776,00
Acqua Novara VCO spa	Gestione del ciclo integrato dell'acqua	193.661.684,00	3,25	75.850.068,00	7.266.047,00

Relazione di Inizio Mandato 2017

VCO Trasporti srl	Servizi di trasporto pubblico	4.896.736,00	14,16	1.047.796,00	36.307,00
CON.SER. VCO spa	Gestione di impianti di recupero e smaltimento rifiuti	12.961.474,00	10,6	2.570.653,00	38.014,00
C.O.U.B.- Consorzio obbligatorio unico di bacino del Verbano	Funzioni di governo di bacino e di ambito per i servizi dei rifiuti	4.882.944,64	8,55	1.556.142,94	//
C.I.S.S.-Consorzio intercomunale dei servizi socio assistenziali	Attività assistenziali a favore di minori, anziani, disabili	1.921.306,41	36,39	669.333,42	204.919,44

PARTE V -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE**5.1 Indebitamento**

5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

	2014	2015	2016
Residuo debito finale	11.655.265,47	11.104.016,60	10.874.266,11
Popolazione residente	15541	15398	15434
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	749,97	721,13	704,57

5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

	2014	2015	2016
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,99 %	2,58 %	2,40 %

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2014	2015	2016
<i>Residuo debito</i>	12.151.626,49	11.655.265,47	11.104.016,60
<i>Nuovi prestiti</i>	360.000,00	360.000,00	559.794,33
<i>Prestiti rimborsati</i>	836.361,02	911.248,87	789.544,82
<i>Estinzioni anticipate</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	11.655.265,47	11.104.016,60	10.874.266,11

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

Anno	2014	2015	2016
<i>Oneri finanziari</i>	358.920,80	323.571,03	295.271,26
<i>Quota capitale</i>	856.361,02	911.248,87	789.544,82
Totale fine anno	1.215.281,82	1.234.819,90	1.084.816,08

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: € 3.006.517,41

IMPORTO CONCESSO: € 3.006.517,41

5.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

IMPORTO CONCESSO: € 191.222,04

RIMBORSO IN ANNI: 25

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Con delibera G.C 97 del 10.09.2002 è stato dato incarico ad Unicredit banca d'Impresa di ristrutturare l'indebitamento dell'Ente mediante ricorso a strumenti di finanza derivata (Swap).

Un primo contratto è stato stipulato in data 19.02.2003 per un importo di € 10.251.846,38 al fine di ridurre le spese relativi agli interessi sui mutui contratti con CDDPP.

Nel 2003 con deliberazione C.C. 87 il Comune ha rinegoziato mutui con CDDPP per € 3.173.149,30 rendendo necessaria una rimodulazione dell'operazione conclusa il 19.02.2003 ; il contratto originario, in seguito alla mutata passività , è stato scisso in due:

1. debito rinegoziato con CDDPP: (derivato B)
2. mutui non rinegoziati ai quali si aggiunge il nuovo debito. (derivato A)

Nel 2005 il Comune ha contratto un prestito obbligazionario (BOC) a tasso variabile con Banca OPI che ha consentito in parte di estinguere anticipatamente mutui concessi da CDDPP ed in parte per effettuare investimenti.

In seguito a tale operazione i derivato A è stato rimodulato in un derivato C) a tasso fisso con scadenza 31.03.2026.

Tale rimodulazione ha permesso all' ente di ottenere un tasso fisso del 4,58% inferiore al tasso fisso (media aritmetica 4,68%) sui mutui contratti con CDDPP estinti con il prestito obbligazionario stesso ed ha esposto a rischio il comune solo per la differenza con il tasso variabile.

Successivamente, appena le condizioni di mercato l'hanno consentito, è stato estinto con deliberazione G.C. 85 del 01.06.2010 il derivato B) con durata sino al 30.06.2031 per un 'importo di € 3.173.149,30 con l'esborso di una cifra modesta pari ad € 784,00.

Il derivato C) intanto continua ad avere un MTM (valore di mercato) sempre più oneroso che non permette al Comune di procedere all'estinzione.

La Giunta Comunale ha annullato d'ufficio (delibera 53 del 02.05.2012) le deliberazioni autorizzative alla stipulazione dei contratti di finanza derivata per le seguenti motivazioni:

- la sottoscrizione non è stata preceduta dalla necessaria deliberazione del Consiglio Comunale in quanto ad esso compete l'adozione degli atti che comportano spese che impegnino i bilanci per gli esercizi successivi (art. 42, c. 2, lett. i D.lgs.vo 267/2000)
- la scelta dell'istituto bancario con cui contrarre gli strumenti finanziari derivati non è avvenuta previa gara in violazione dei principi di imparzialità, economicità, libera concorrenza e imparzialità che devono conformare l'attività negoziale delle Pubbliche Amministrazioni.

Relazione di Inizio Mandato 2017

- Le condizioni economiche dei contratti di finanza derivata non rispondono alle finalità normativamente prescritta della riduzione dell'indebitamento.
- Violazione obblighi informativi in specie l'omessa enunciazione della sussistenza di costi impliciti o occulti.

La deliberazione di annullamento è stata notificata in data 4 maggio 2012 a Unicredit sede legale Roma, alle filiali di Arona e Verona, nonché allo Studio Legale Zanetti per Unicredit.

L'istituto Unicredit spa ha presentato ricorso al Tar Piemonte per l'annullamento della sopraddezza deliberazione in data 04/06/2012.

In data 22/03/2013 il TAR, con propria Sentenza, ha respinto il ricorso.

Successivamente Unicredit ha proposto ricorso dinanzi al Consiglio di Stato che è stato accolto con sentenza del 30/06/2017.

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	789.544,82
QUOTA INTERESSI	295.271,26
TOTALE	1.084.816,08
ENTRATE CORRENTI	11.373.118,51
PERCENTUALE DI INCIDENZA	9,54%

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato si attesta che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Omegna non presenta squilibri.

Data 25/09/2017

IL SINDACO
(Avv. Paolo Marchioni)