

---

# **Comune di Omegna**

---

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

**RELAZIONE  
DI INIZIO MANDATO  
ANNO 2023**

(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**

##### **1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili**

#### **1.4 Condizione giuridica dell'Ente**

#### **1.5 Condizione finanziaria dell'Ente**

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

### **PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE**

#### **2.1 IMU**

#### **2.2 Addizionale IRPEF**

#### **2.3 TARI**

#### **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 Verifica equilibri**

#### **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

3.12.4 Limiti assunzionali

### **3.13 Fondo risorse decentrate**

## **PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE**

**4.1 Lo stato patrimoniale**

**4.2 Il conto economico**

**4.3 Le partecipate**

## **PARTE V- BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE**

**5.1 Lo stato patrimoniale consolidato**

**5.2 Il conto economico consolidato**

## **PARTE VI -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE**

**6.1 Indebitamento**

6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

**6.2 Ricostruzione dello stock di debito**

**6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)**

**6.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti**

(art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

**6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

## **PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO**

**7.1 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

**7.2 Piano degli indicatori del rendiconto**

## **PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI**

## **PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2023**

## **PARTE X – 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** 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 2023 è stato approvato il 21/12/2022 con atto di Consiglio Comunale n. 84 esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2022 è stato approvato con atto di Consiglio Comunale n.25 del 28/04/2023 esecutivo a termini di legge;

**Considerato** che in data 15/05/2023 è stata effettuata 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.”

## **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 pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 46 del 25/09/2020, 68 del 27/11/2020, n. 39 del 28/07/2021 e n. 49 del 29/07/2022 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 (Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno, in data 20 Febbraio 2018)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2022 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2022;

**PARTE I – DATI GENERALI****1.1 Popolazione residente**

al 31/12/2022: 14.510

al 31/05/2023: 14.413

**1.2 Organi politici***GIUNTA COMUNALE*

| <b>Carica</b>                | <b>Nominativo</b> | <b>In carica dal</b> |
|------------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Sindaco</b>               | Berio Daniele     | 15/05/2023           |
| <b>Vicesindaco/Assessore</b> | Desanti Giovanni  | 18/05/2023           |
| <b>Assessore</b>             | Gemelli Franco    | 18/05/2023           |
| <b>Assessore</b>             | Cerutti Maurizio  | 18/05/2023           |
| <b>Assessore</b>             | Viscardi Katia    | 18/05/2023           |
| <b>Assessore</b>             | Moscatiello Mimma | 18/05/2023           |

*CONSIGLIO COMUNALE*

| <b>Carica</b>                   | <b>Nominativo</b> | <b>In carica dal</b> |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Presidente del Consiglio</b> | Camera Lucia      | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Bino Viola        | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Cavigioli Mario   | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Corbetta Mattia   | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Piemontesi Sara   | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Quaretta Marco    | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Scalia Matteo     | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Spadazzi Nazarena | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Strada Stefano    | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Tornetta Letizia  | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Valente Gianpaolo | 27/05/2023           |
| <b>Consigliere</b>              | Varallo Rosa Rita | 27/05/2023           |

|                    |                   |            |
|--------------------|-------------------|------------|
| <b>Consigliere</b> | Desanti Giovanni  | 27/05/2023 |
| <b>Consigliere</b> | Gemelli Franco    | 27/05/2023 |
| <b>Consigliere</b> | Moscatiello Mimma | 27/05/2023 |
| <b>Consigliere</b> | Viscardi Katia    | 27/05/2023 |

### 1.3 Struttura organizzativa

**Organigramma:**

Segretario: Dott. Agostino Carmeni

Numero dirigenti: 2 (Dott. Gian Mario Riva-Ing. Roberto Polo)

Numero posizioni organizzative: 4

Numero totale personale dipendente: 75

#### 1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

| <b>Nominativo</b>      | <b>Descrizione Tipologia Incasso</b>          |
|------------------------|-----------------------------------------------|
| Sindaco                | Conto gestione titoli azionari                |
| Daniela Dall'Oca       | Economato                                     |
| Abaco Spa              | Pubbliche affissioni-Imposta sulla pubblicità |
| Agenzia delle Entrate  | Recupero Crediti                              |
| Fintel Engineering Srl | Recupero Crediti                              |
| Intesa San Paolo       | Conto di Tesoreria                            |
| Ciocca Vasino Massimo  | Abbonamento soste e Parcometri                |
| Ricci Roberto          | Abbonamento soste e Parcometri                |
| Tunesi Paolo Bruno     | Abbonamento soste e Parcometri                |

### 1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'Ente non è stato oggetto di commissariamento.

### 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, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento, 15/05/2023, con deliberazione C.C. n. 84 del 21/12/2022

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

|    |                                                                                                                                                |  |    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         |  | NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    |  | NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0                                                                         |  | NO |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%                                                                             |  | NO |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%                                           |  | NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%                                                                            |  | NO |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% |  | NO |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   |  | NO |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

|                                                                                                        |  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie |  | NO |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----|

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

**2.1 IMU**

| <i>Aliquote IMU</i>                                         | 2023  |
|-------------------------------------------------------------|-------|
| Abitazione principale<br>(categorie catastali A1 – A8 – A9) | 6,00  |
| Detrazione abitazione principale                            | 200   |
| Altri immobili                                              | 10,30 |
| Fabbricati rurali e strumentali                             | 0,00  |

**2.2 Addizionale IRPEF**

| <i>Aliquote Addizionale IRPEF</i> | 2023   |
|-----------------------------------|--------|
| Aliquota massima                  | 0,79   |
| fascia di esenzione               | 10.000 |
| eventuale differenziazione        | sì     |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

### 2.3 TARI

| UTENZE DOMESTICHE                       | Ka   | Quf     | Tariffa (p.fissa) | Kb   | Quv       | Cu      | Tariffa (p.varlab.) |
|-----------------------------------------|------|---------|-------------------|------|-----------|---------|---------------------|
| Utenza domestica (1 componente)         | 0,80 | 1,03496 | 0,82797           | 1,30 | 873,30562 | 0,07128 | 80,92399            |
| Utenza domestica (2 componenti)         | 0,94 | 1,03496 | 0,97286           | 1,60 | 873,30562 | 0,07128 | 99,59876            |
| Utenza domestica (3 componenti)         | 1,05 | 1,03496 | 1,08671           | 1,80 | 873,30562 | 0,07128 | 112,04860           |
| Utenza domestica (4 componenti)         | 1,14 | 1,03496 | 1,17985           | 2,20 | 873,30562 | 0,07128 | 136,94829           |
| Utenza domestica (5 componenti)         | 1,23 | 1,03496 | 1,27300           | 2,90 | 873,30562 | 0,07128 | 180,52275           |
| Utenza domestica (6 componenti e oltre) | 1,30 | 1,03496 | 1,34545           | 3,40 | 873,30562 | 0,07128 | 211,64736           |

  

| ATTIVITA' PRODUTTIVE                                                                                | Kc   | Qapf    | Tariffa (p.fissa) | Kd    | Cu      | Tariffa (p.varlab.) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|-------------------|-------|---------|---------------------|
| 101-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto                                       | 0,40 | 0,31058 | 0,12423           | 2,67  | 0,21703 | 0,57947             |
| 102-Cinematografi e teatri                                                                          | 0,43 | 0,31058 | 0,13355           | 3,93  | 0,21703 | 0,85293             |
| 103-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta                                            | 0,60 | 0,31058 | 0,18635           | 6,49  | 0,21703 | 1,40852             |
| 104-Campelli, distributori carburanti, impianti sportivi                                            | 0,76 | 0,31058 | 0,23604           | 3,13  | 0,21703 | 0,67930             |
| 105-Stabilimenti balneari                                                                           | 0,38 | 0,31058 | 0,11802           | 3,42  | 0,21703 | 0,74224             |
| 106-Esposizioni, autosaloni                                                                         | 0,51 | 0,31058 | 0,15840           | 6,19  | 0,21703 | 1,34342             |
| 107-Alberghi con ristorante                                                                         | 2,46 | 0,31058 | 0,76403           | 20,18 | 0,21703 | 4,37967             |
| 108-Alberghi senza ristorante                                                                       | 0,95 | 0,31058 | 0,29505           | 6,06  | 0,21703 | 1,31520             |
| 109-Case di cura e riposo                                                                           | 1,00 | 0,31058 | 0,31058           | 6,02  | 0,21703 | 1,30652             |
| 110-Ospedali                                                                                        | 1,07 | 0,31058 | 0,33232           | 7,35  | 0,21703 | 1,59517             |
| 111-Uffici e agenzie                                                                                | 1,52 | 0,31058 | 0,47208           | 10,40 | 0,21703 | 2,25711             |
| 112-Banche, istituti di credito e studi professionali                                               | 0,61 | 0,31058 | 0,18945           | 7,55  | 0,21703 | 1,63858             |
| 113-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli         | 1,41 | 0,31058 | 0,43792           | 11,52 | 0,21703 | 2,50019             |
| 114-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze                                                      | 1,80 | 0,31058 | 0,55904           | 21,94 | 0,21703 | 4,76164             |
| 115-Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato | 0,83 | 0,31058 | 0,25778           | 10,22 | 0,21703 | 2,21805             |
| 116-Banchi di mercato beni durevoli                                                                 | 1,78 | 0,31058 | 0,55283           | 10,06 | 0,21703 | 2,18332             |
| 117-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista                           | 1,09 | 0,31058 | 0,33853           | 11,41 | 0,21703 | 2,47631             |
| 118-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista                  | 1,03 | 0,31058 | 0,31990           | 11,46 | 0,21703 | 2,48716             |
| 119-Carrozzeria, autofficina, elettrauto                                                            | 1,41 | 0,31058 | 0,43792           | 10,15 | 0,21703 | 2,20285             |
| 120-Attività industriali con capannoni di produzione                                                | 0,92 | 0,31058 | 0,28573           | 10,55 | 0,21703 | 2,28967             |
| 121-Attività artigianali di produzione beni specifici                                               | 1,09 | 0,31058 | 0,33853           | 10,41 | 0,21703 | 2,25928             |
| 122-Ristoranti, trattoria, osterie, pizzerie, pub                                                   | 5,57 | 0,31058 | 1,72993           | 25,38 | 0,21703 | 5,50822             |
| 123-Mense, birrerie, amburgherie                                                                    | 4,85 | 0,31058 | 1,50631           | 38,66 | 0,21703 | 8,39038             |
| 124-Bar, caffè, pasticceria                                                                         | 3,96 | 0,31058 | 1,22990           | 25,66 | 0,21703 | 5,56899             |
| 125-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari                    | 2,76 | 0,31058 | 0,85720           | 30,28 | 0,21703 | 6,57167             |
| 126-Plurilicenze alimentari e/o miste                                                               | 2,61 | 0,31058 | 0,81061           | 21,49 | 0,21703 | 4,66397             |
| 127-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio                                          | 7,17 | 0,31058 | 2,22686           | 29,38 | 0,21703 | 6,37634             |
| 128-Ipermercati di generi misti                                                                     | 2,74 | 0,31058 | 0,85099           | 30,30 | 0,21703 | 6,57601             |
| 129-Banchi di mercato generi alimentari                                                             | 3,50 | 0,31058 | 1,08703           | 27,62 | 0,21703 | 5,99437             |
| 130-Discothèque, night club                                                                         | 2,86 | 0,31058 | 0,89826           | 23,52 | 0,21703 | 5,10455             |

### 2.4 Prelievi sui rifiuti

|                                        |              |
|----------------------------------------|--------------|
| Prelievi sui rifiuti                   | 2022         |
| Tipologia prelievo                     | TARI         |
| Costo del servizio (piano finanziario) | 2.239.977,53 |
| Ruolo 2022                             | 2.239.977,33 |
| Tasso di copertura                     | 100%         |
| Abitanti al 31/12/2022                 | 14.510       |
| Costo del servizio procapite           | 154,37       |

## 2.5 Servizi a domanda individuale

| Servizio                     | Entrate    | Costo del Servizio | Copertura del Servizio |
|------------------------------|------------|--------------------|------------------------|
| Erogazione pasti domiciliari | 9.470,80   | 33.740,74          | 28,07%                 |
| Servizi turistici diversi    | 88.128,00  | 11.713,16          | 100,00%                |
| Altri servizi-parcometri     | 242.854,53 | 66.750,17          | 100,00%                |
|                              |            |                    |                        |

## PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

### 3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2022 risultano emessi n. 5718 reversali e n. 4583 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 31/12/2022 risultano totalmente reintegrati.

### 3.2 Il saldo di cassa

|                                                                      | In Conto     |               | Totale              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------------|
|                                                                      | RESIDUI      | COMPETENZA    |                     |
| Fondo di cassa all' 01 gennaio 2022                                  |              |               | 2.076.153,98        |
| Riscossioni                                                          | 3.652.647,64 | 13.264.310,28 | 16.916.957,92       |
| Pagamenti                                                            | 2.217.441,80 | 14.174.778,01 | 16.392.219,81       |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022</b>                            |              |               | <b>2.600.892,09</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022 |              |               | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022</b>                            |              |               | <b>2.600.892,09</b> |

### 3.3 Il risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è determinato dalla differenza fra entrate di competenza accertate e spese di competenza impegnate e dalla differenza fra Fondo pluriennale vincolato iniziale e Fondo pluriennale vincolato finale. Nella tabella che segue le entrate e le spese accertate e impegnate per competenza vengono suddivise, rispettivamente, in riscossioni e residui attivi (per quelle non riscosse), e in pagamenti e residui passivi (per quelle non pagate). Alla fine, per coerenza con il quadro generale riassuntivo di cui all'allegato 10 al conto consuntivo viene sommato l'avanzo di amministrazione applicato nel periodo di riferimento.

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

|                                                     |            |                     |                  |
|-----------------------------------------------------|------------|---------------------|------------------|
| Riscossioni                                         | (+)        | 13.264.310,28       | (a)              |
| Pagamenti                                           | (-)        | 14.174.778,01       | (b)              |
| <b>Differenza</b>                                   | <b>(=)</b> | <b>-910.467,73</b>  | <b>(c=a-b)</b>   |
| Residui attivi                                      | (+)        | 3.817.161,35        | (d)              |
| Residui passivi                                     | (-)        | 1.700.484,59        | (e)              |
| <b>Differenza</b>                                   | <b>(=)</b> | <b>1.206.209,03</b> | <b>(f=a+d-e)</b> |
| F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)                    | (+)        | 1.678.692,99        | (g)              |
| F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)                    | (-)        | 2.674.798,61        | (h)              |
| <b>Differenza</b>                                   | <b>(=)</b> | <b>210.103,41</b>   | <b>(i=e+g-h)</b> |
| Avanzo di amministrazione applicato                 | (+)        | 1.293.738,82        | (j)              |
| Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo | <b>(=)</b> | <b>1.503.842,23</b> | <b>(k=i+j)</b>   |

### 3.4 Il risultato di amministrazione

| Descrizione                                                 | 2020                | 2021                | 2022                |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre (+)                              | 1.554.373,68        | 2.076.153,98        | 2.600.892,09        |
| Totale Residui Attivi finali (+)                            | 9.036.316,20        | 8.282.339,48        | 8.434.700,47        |
| Totale Residui Passivi finali (-)                           | 3.074.279,55        | 2.612.394,67        | 1.975.900,56        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)          | 304.388,73          | 316.106,89          | 423.963,40          |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-) | 1.799.672,90        | 1.362.586,10        | 2.250.835,21        |
| <b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre</b>          | <b>5.412.348,70</b> | <b>6.067.405,80</b> | <b>6.384.893,39</b> |
| Utilizzo anticipazione di cassa                             | <b>SI</b>           | <b>SI</b>           | <b>NO</b>           |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

| Descrizione                                                                           | 2020                | 2021                | 2022                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)</b>                                | 5.412.348,70        | 6.067.405,80        | 6.384.893,39        |
| <b><u>Parte accantonata</u></b>                                                       |                     |                     |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre                                    | 3.445.412,00        | 3.600.273,70        | 4.090.365,92        |
| Accantonamento residui perenti al 31 dicembre (solo per le regioni)                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 152.257,83          | 145.931,11          | 139.398,03          |
| Fondo perdite società partecipate                                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo contezioso                                                                      | 0,00                | 100.000,00          | 96.521,53           |
| Altri accantonamenti                                                                  | 83.761,07           | 101.005,12          | 55.211,18           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                   | <b>3.681.430,90</b> | <b>3.947.209,93</b> | <b>4.381.496,66</b> |
| <b><u>Parte vincolata</u></b>                                                         |                     |                     |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   | 1.104.915,83        | 1.042.929,10        | 1.065.417,53        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                    | 236.269,20          | 140.165,31          | 88.825,28           |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                          | 9.884,33            | 60.881,95           | 96.968,29           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altri vincoli                                                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                     | <b>1.351.069,36</b> | <b>1.243.976,36</b> | <b>1.251.211,10</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>                                          | 86.900,31           | 51.788,75           | 31.445,58           |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                           | <b>292.948,13</b>   | <b>824.430,76</b>   | <b>720.740,05</b>   |

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante a Euro 720.740,05 è stato utilizzato secondo le seguenti priorità:

- al finanziamento di maggiori spese del titolo II.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## 3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

|                                                   | 2020 (Av.2019)    | 2021 (Av. 2020)   | 2022 (Av.2021)      |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                   |                   |                     |
| Finanziamento debiti fuori bilancio               |                   | 26.933,72         | 3.478,47            |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                |                   |                   |                     |
| Spese correnti non ripetitive                     |                   |                   |                     |
| Spese correnti in sede di assestamento            |                   |                   |                     |
| Spese correnti vincolate/accantonate              | 418.691,32        | 364.046,87        | 560.683,61          |
| Spese di investimento                             | 551.444,22        | 430.639,64        | 729.576,74          |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                   |                   |                     |
| <b>Totale</b>                                     | <b>970.135,54</b> | <b>821.620,23</b> | <b>1.293.738,82</b> |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

### 3.6 Verifica equilibri

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI) |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                 |     | 2020                                         | 2021                | 2022                |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 391.445,32                                   | 304.388,73          | 316.106,89          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 12.816.395,53                                | 12.553.565,29       | 12.803.733,63       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 10.363.618,84                                | 10.919.834,81       | 11.307.577,06       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 304.388,73                                   | 316.106,89          | 423.963,40          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 561.959,25                                   | 758.037,51          | 816.528,50          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 152.255,36                                   | 145.931,11          | 0,00                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>1.825.618,67</b>                          | <b>718.043,70</b>   | <b>571.771,56</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                              |                     |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                                | (+) | 418.691,32                                   | 390.980,59          | 564.162,08          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 155.000,00                                   | 30.000,00           | 0,00                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |     | <b>2.089.309,99</b>                          | <b>1.079.024,29</b> | <b>1.135.933,64</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio                                                                                                                                                   | (-) | 604.479,30                                   | 700.897,72          | 694.154,66          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 969.701,17                                   | 194.103,67          | 399.207,74          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>515.129,52</b>                            | <b>184.022,90</b>   | <b>42.571,24</b>    |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | 424.879,99                                   | -391.922,90         | -148.851,26         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>90.249,53</b>                             | <b>575.945,80</b>   | <b>149.919,92</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) | 551.444,22                                   | 430.639,64          | 729.576,74          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) | 2.028.907,35                                 | 1.799.672,90        | 1.362.586,10        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+) | 1.925.097,18                                 | 2.695.305,13        | 2.446.750,66        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (-) | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (-) | 0,00                                         | 0,00                | 0,00                |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

|                                                                                                                                    |     |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                   | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                             | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                              | (-) | 512.548,13          | 550.000,00          | 663.890,24          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 155.000,00          | 30.000,00           | 0,00                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                     | (-) | 2.057.767,91        | 2.825.442,40        | 1.256.279,46        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                           | (-) | 1.799.672,90        | 1.362.586,10        | 2.250.835,21        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                      | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                       | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                       | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>                                       |     | <b>290.459,81</b>   | <b>217.589,17</b>   | <b>367.908,59</b>   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio                                                          | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                     | (-) | 95.069,89           | 114.776,93          | 127.473,79          |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                    |     | <b>195.389,92</b>   | <b>102.812,24</b>   | <b>240.434,80</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                 | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                      |     | <b>195.389,92</b>   | <b>102.812,24</b>   | <b>240.434,80</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                   | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                             | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                              | (+) | 512.548,13          | 550.000,00          | 663.890,24          |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                     | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                               | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                        | (-) | 512.548,13          | 550.000,00          | 663.890,24          |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                   |     | <b>2.379.769,80</b> | <b>1.296.613,46</b> | <b>1.503.842,23</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio                                                                          |     | 604.479,30          | 700.897,72          | 694.154,66          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                     |     | 1.064.771,06        | 308.880,60          | 526.681,53          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                   |     | <b>710.519,44</b>   | <b>286.835,14</b>   | <b>283.006,04</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                         |     | 424.879,99          | -391.922,90         | -148.851,26         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                   |     | <b>285.639,45</b>   | <b>678.758,04</b>   | <b>431.857,30</b>   |

### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|                                                                                                                                                               |     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                 |     | <b>2.089.309,99</b> | <b>1.079.024,29</b> | <b>1.135.933,64</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 418.691,32          | 0,00                | 520.322,71          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                 | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio                                                                                 | (-) | 604.479,30          | 700.897,72          | 694.154,66          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                                        | (-) | 424.879,99          | -391.922,90         | -148.851,26         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                            | (-) | 969.701,17          | 194.103,67          | 399.207,74          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                      |     | <b>-328.441,79</b>  | <b>575.945,80</b>   | <b>-328.900,21</b>  |

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

| <b>ENTRATE</b>                                                                   | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          | <b>2022</b>          | <b>Percentuale di incremento/<br/>decremento<br/>rispetto al<br/>primo anno</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Titolo 1<br>Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | 9.154.016,37         | 9.483.734,07         | 9.340.190,21         | 2,03                                                                            |
| Titolo 2<br>Trasferimenti correnti                                               | 2.101.315,36         | 1.086.183,52         | 1.466.200,48         | -30,22                                                                          |
| Titolo 3<br>Entrate extratributarie                                              | 1.561.063,80         | 1.983.647,70         | 1.997.342,94         | 27,95                                                                           |
| Titolo 4<br>Entrate in conto capitale                                            | 900.000,92           | 1.595.305,13         | 1.117.469,68         | 24,16                                                                           |
| Titolo 5<br>Entrate da riduzione di attività finanziarie                         | 512.548,13           | 550.000,00           | 665.390,74           | 29,82                                                                           |
| Titolo 6<br>Accensione Prestiti                                                  | 512.548,13           | 550.000,00           | 663.890,24           | 29,53                                                                           |
| Titolo 7<br>Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                      | 977.389,95           | 34.082,19            | 0,00                 | -100,00                                                                         |
| Titolo 9<br>Entrate per conto terzi e partite di giro                            | 2.103.120,52         | 2.140.571,09         | 1.830.987,34         | -12,94                                                                          |
| <b>TOTALE</b>                                                                    | <b>17.822.003,18</b> | <b>17.423.523,70</b> | <b>17.081.471,63</b> | <b>-4,16</b>                                                                    |

| <b>SPESE</b>                                                                  | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          | <b>2022</b>          | <b>Percentuale di incremento/<br/>decremento<br/>rispetto al<br/>primo anno</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Titolo 1<br>Spese correnti                                                    | 10.363.618,84        | 10.919.834,81        | 11.307.577,06        | 9,11                                                                            |
| Titolo 2<br>Spese in conto capitale                                           | 2.057.767,91         | 2.825.442,40         | 1.256.279,46         | -38,95                                                                          |
| Titolo 3<br>Spese per incremento attività finanziarie                         | 512.548,13           | 550.000,00           | 663.890,24           | 29,53                                                                           |
| Titolo 4<br>Rimborso Prestiti                                                 | 561.959,25           | 758.037,51           | 816.528,50           | 45,30                                                                           |
| Titolo 5<br>Chiusura Anticipazioni ricevute da<br>istituto tesoriere/cassiere | 977.389,95           | 34.082,19            | 0,00                 | -100,00                                                                         |
| Titolo 7<br>Uscite per conto terzi e partite di giro                          | 2.103.120,52         | 2.140.571,09         | 1.830.987,34         | -12,94                                                                          |
| <b>TOTALE</b>                                                                 | <b>16.576.404,60</b> | <b>17.227.968,00</b> | <b>15.875.262,60</b> | <b>-4,23</b>                                                                    |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

### 3.8 Gestione dei residui

| RESIDUI<br>ATTIVI                                                                             | Iniziali         | Incassati        | Maggiori   | Minori     | Riaccertati  | Da riportare | Residui<br>provenienti<br>dalla<br>gestione di<br>competenza | Totale<br>residui di<br>fine<br>gestione |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                               | a                | b                | c          | d          | e=(a+c-d)    | f=(e-b)      | g                                                            | h=(f+g)                                  |
| <b>Titolo 1</b><br>Entrate correnti di<br>natura tributaria,<br>contributiva e<br>perequativa | 5.037.090,7<br>2 | 1.826.346,1<br>4 | 101.532,08 | 58.942,42  | 5.079.680,38 | 3.253.334,24 | 1.994.873,9<br>6                                             | 5.248.208,20                             |
| <b>Titolo 2</b><br>Trasferimenti<br>correnti                                                  | 219.342,76       | 166.121,73       | 600,00     | 15.425,90  | 204.516,86   | 38.395,13    | 437.944,70                                                   | 476.339,83                               |
| <b>Titolo 3</b><br>Entrate<br>extratributarie                                                 | 1.447.870,3<br>1 | 731.632,79       | 2.442,37   | 15.877,56  | 1.434.435,12 | 702.802,33   | 584.394,74                                                   | 1.287.197,07                             |
| <b>Parziale titoli<br/>1+2+3</b>                                                              | 6.704.303,79     | 2.724.100,66     | 104.574,45 | 90.245,88  | 6.718.632,36 | 3.994.531,70 | 3.017.213,40                                                 | 7.011.745,10                             |
| <b>Titolo 4</b><br>Entrate in conto<br>capitale                                               | 537.153,64       | 209.174,12       | 236,88     | 26.136,25  | 511.254,27   | 302.080,15   | 111.956,50                                                   | 414.036,65                               |
| <b>Titolo 5</b><br>Entrate da riduzione<br>di attività finanziarie                            | 769.049,74       | 526.530,39       | 0,00       | 0,00       | 769.049,74   | 242.519,35   | 479.890,24                                                   | 722.409,59                               |
| <b>Titolo 6</b><br>Accensione di<br>prestiti                                                  | 0,00             | 0,00             | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 184.000,00                                                   | 184.000,00                               |
| <b>Titolo 7</b><br>Anticipazioni da<br>istituto<br>tesoriere/cassiere                         | 0,00             | 0,00             | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00                                                         | 0,00                                     |
| <b>Titolo 9</b><br>Entrate per conto di<br>terzi e partite di giro                            | 271.832,31       | 192.842,47       | 128,70     | 710,62     | 271.250,39   | 78.407,92    | 24.101,21                                                    | 102.509,13                               |
| <b>Totale titoli<br/>1+2+3+4+5+6+7+9</b>                                                      | 8.282.339,48     | 3.652.647,64     | 104.940,03 | 117.092,75 | 8.270.186,76 | 4.617.539,12 | 3.817.161,35                                                 | 8.434.700,47                             |

| RESIDUI<br>PASSIVI                                                 | Iniziali     | Pagati       | Maggiori | Minori     | Riaccertati  | Da riportare | Residui<br>provenienti<br>dalla<br>gestione di<br>competenza | Totale<br>residui di<br>fine<br>gestione |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------|------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                    | a            | b            | c        | d          | e=(a+c-d)    | f=(e-b)      | g                                                            | h=(f+g)                                  |
| <b>Titolo 1</b><br>Spese correnti                                  | 2.019.907,71 | 1.737.214,83 | 0,00     | 114.712,11 | 1.905.195,60 | 167.980,77   | 1.306.359,67                                                 | 1.474.340,44                             |
| <b>Titolo 2</b><br>Spese in conto<br>capitale                      | 267.138,82   | 216.495,03   | 0,00     | 0,02       | 267.138,80   | 50.643,77    | 212.987,51                                                   | 263.631,28                               |
| <b>Titolo 3</b><br>Spese per<br>incremento attività<br>finanziarie | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00                                                         | 0,00                                     |
| <b>Titolo 4</b><br>Rimborso Prestiti                               | 0,00         | 0,00         | 0,00     | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 27.438,20                                                    | 27.438,20                                |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

|                                                                                     |                     |                     |             |                   |                     |                   |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 5<br>Chiusura<br>Anticipazioni<br>ricevute da istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7<br>Uscite per conto di<br>terzi e partite di giro                          | 325.348,14          | 263.731,94          | 0,00        | 4.824,77          | 320.523,37          | 56.791,43         | 153.699,21          | 210.490,64          |
| <b>Totale titoli<br/>1+2+3+4+5+7</b>                                                | <b>2.612.394,67</b> | <b>2.217.441,80</b> | <b>0,00</b> | <b>119.536,90</b> | <b>2.492.857,77</b> | <b>275.415,97</b> | <b>1.700.484,59</b> | <b>1.975.900,56</b> |

### 3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| <b>Residui attivi al<br/>31.12.</b>                                                 | <b>2019 e<br/>Precedenti</b> | <b>2020</b>       | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         | <b>Totale<br/>residui<br/>ultimo<br/>rendiconto<br/>approvato</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Titolo 1<br>Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | 2.182.296,01                 | 472.577,04        | 598.461,19          | 1.994.873,96        | 5.248.208,20                                                      |
| Titolo 2<br>Trasferimenti correnti                                                  | 36.651,70                    | 1.743,43          | 0,00                | 437.944,70          | 476.339,83                                                        |
| Titolo 3<br>Entrate Extratributarie                                                 | 451.725,19                   | 84.464,85         | 166.612,29          | 584.394,74          | 1.287.197,07                                                      |
| <b>TOTALE</b>                                                                       | <b>2.670.672,90</b>          | <b>558.785,32</b> | <b>765.073,48</b>   | <b>3.017.213,40</b> | <b>7.011.745,10</b>                                               |
| <b>CONTO CAPITALE</b>                                                               |                              |                   |                     |                     |                                                                   |
| Titolo 4<br>Entrate in conto capitale                                               | 74.605,86                    | 72.176,77         | 155.297,52          | 111.956,50          | 414.036,65                                                        |
| Titolo 5<br>Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         | 111.870,99                   | 29.503,17         | 101.145,19          | 479.890,24          | 722.409,59                                                        |
| Titolo 6<br>Accensione di<br>prestiti                                               | 0,00                         | 0,00              | 0,00                | 184.000,00          | 184.000,00                                                        |
| Titolo 7<br>Entrate da servizi per conto<br>di terzi                                | 0,00                         | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                                                              |
| <b>TOTALE</b>                                                                       | <b>186.476,85</b>            | <b>101.679,94</b> | <b>256.442,71</b>   | <b>775.846,74</b>   | <b>1.320.446,24</b>                                               |
| Titolo 9<br>Entrate per conto di terzi e<br>partite di giro                         | 54.947,06                    | 5.649,98          | 17.810,88           | 24.101,21           | 102.509,13                                                        |
| <b>TOTALE<br/>GENERALE</b>                                                          | <b>2.912.096,81</b>          | <b>666.115,24</b> | <b>1.039.327,07</b> | <b>3.817.161,35</b> | <b>8.434.700,47</b>                                               |

| <b>Residui passivi al<br/>31.12.</b>                     | <b>2019 e<br/>precedenti</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b>  | <b>Totale<br/>residui<br/>ultimo<br/>rendiconto<br/>approvato</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------------------------------------------------------------|
| Titolo 1<br>Spese Correnti                               | 78.539,04                    | 21.988,40   | 67.453,33   | 1.306.359,67 | 1.474.340,44                                                      |
| Titolo 2<br>Spese in Conto Capitale                      | 48.318,17                    | 0,00        | 2.325,60    | 212.987,51   | 263.631,28                                                        |
| Titolo 3<br>Spese per incremento attività<br>finanziarie | 0,00                         | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00                                                              |
| Titolo 4                                                 | 0,00                         | 0,00        | 0,00        | 27.438,20    | 27.438,20                                                         |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

|                                                                                  |                   |                  |                  |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Rimborso Prestiti                                                                |                   |                  |                  |                     |                     |
| Titolo 5<br>Chiusura Anticipazioni<br>ricevute da istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                                                                    | <b>126.857,21</b> | <b>21.988,40</b> | <b>69.778,93</b> | <b>1.546.785,38</b> | <b>1.765.409,92</b> |
| Titolo 7<br>Uscite per conto di terzi e<br>partite di giro                       | 47.108,45         | 0,00             | 9.682,98         | 153.699,21          | 210.490,64          |
| <b>TOTALE<br/>GENERALE</b>                                                       | <b>173.965,66</b> | <b>21.988,40</b> | <b>79.461,91</b> | <b>1.700.484,59</b> | <b>1.975.900,56</b> |

### 3.10 Rapporto tra competenza e residui

|                                                                                                                    | 2020          | 2021          | 2022          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Residui attivi Titolo I e III                                                                                      | 6.731.611,54  | 6.484.961,03  | 6.535.405,27  |
| Accertamenti Correnti Titolo I e III                                                                               | 10.715.080,17 | 11.467.381,77 | 11.337.533,15 |
| Percentuale tra residui<br>attivi titoli I e III<br>e<br>totale<br>accertamenti entrate<br>correnti titoli I e III | 62,82         | 56,55         | 57,64         |

### 3.11 I debiti fuori bilancio

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

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 36.967,17       | 0,00            | 26.933,72       | € 3.478,47      |

### 3.12 Spese di personale

#### 3.12.1 Andamento della spesa del personale

|                                                                                                    | Anno 2020    | Anno 2021    | Anno 2022    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo limite di spesa<br>(art. 1, c. 557 e 562 della<br>L. 296/2006)*                            | 3.461.484,56 | 3.461.484,56 | 3.461.484,56 |
| Importo spesa di<br>personale calcolata ai<br>sensi dell'art. 1, c. 557<br>e 562 della L. 296/2006 | 2.940.594,40 | 2.917.430,34 | 2.920.543,11 |
| Rispetto del<br>limite                                                                             | SI           | SI           | SI           |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

|                                                                |               |               |               |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Spese Correnti                                                 | 10.363.618,84 | 10.919.834,81 | 11.307.577,06 |
| <b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b> | <b>28,37%</b> | <b>26,72%</b> | <b>25,83%</b> |

\*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

### 3.12.2 Spesa del personale pro-capite

|                  | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| Abitanti         | 14.819    | 14.636    | 14.510    |
| Spesa pro-capite | 198,43    | 199,33    | 201,28    |

### 3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

|            | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| Abitanti   | 14819     | 14636     | 14510     |
| Dipendenti | 72        | 73        | 75        |

### 3.12.4 Limiti assunzionali

I limiti assunzionali siano stati rispettati.

Il comune di Omegna dispone di capacità assunzionali per € 340.810,72

## 3.13 Fondo risorse decentrate

|                          | 2019                       | 2020                       | 2021                       | 2022                       |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                          | SI'                        | SI'                        | SI'                        | SI'                        |
| Fondo risorse decentrate | € 326.035,29               | € 325.878,48               | € 340.320,13               | € 360.321,24               |
|                          | € 65.200 per straordinario | € 65.200 per straordinario | € 65.200 per straordinario | € 65.200 per straordinario |
|                          | € 31.920 per P.O.          | € 31.920 per P.O.          | € 31.920 per P.O.          | € 31.920 per P.O.          |

**PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE****4.1 Lo stato patrimoniale**

Nello stato patrimoniale 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 2022

| <b>Attivo</b>                               | <b>Importo</b>       | <b>Passivo</b>               | <b>Importo</b>       |
|---------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche | 0,00                 | Patrimonio netto             | 0,00                 |
| Immobilizzazioni immateriali                | 290.530,87           | Fondi per rischi ed oneri    | 291.130,74           |
| Immobilizzazioni materiali                  | 29.618.120,36        | Trattamento di fine rapporto | 0,00                 |
| Immobilizzazioni finanziarie                | 5.651.883,51         |                              |                      |
| Rimanenze                                   | 0,00                 |                              |                      |
| Crediti                                     | 4.350.929,55         | Debiti                       | 11.564.848,25        |
| Attività finanziarie non immobilizzate      | 0,00                 |                              |                      |
| Disponibilità liquide                       | 2.600.892,09         |                              |                      |
| Ratei e risconti attivi                     | 224,48               | Ratei e risconti passivi     | 6.387.245,79         |
| <b>Totale Attivo</b>                        | <b>42.512.580,86</b> | <b>Totale Passivo</b>        | <b>18.243.224,78</b> |
|                                             |                      | Totale Conti d'Ordine        | 7.919.625,46         |

**4.2 Il conto economico**

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

Anno 2022

| <b>Conto Economico</b>                      | <b>Importo</b>    |
|---------------------------------------------|-------------------|
| A) Proventi della gestione                  | 12.813.510,11     |
| B) Costi della gestione                     | 12.237.208,17     |
| C) Proventi e oneri finanziari              | -142.199,38       |
| <i>Proventi finanziari</i>                  | 85.520,52         |
| <i>Oneri Finanziari</i>                     | 227.719,90        |
| D) Rettifica di valori attività finanziarie | 0,00              |
| E) Proventi ed oneri straordinari           | 163.321,54        |
| <i>Proventi straordinari</i>                | 652.904,27        |
| <i>Oneri straordinari</i>                   | 489.582,73        |
| I) Imposte                                  | 196.886,05        |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>     | <b>400.538,05</b> |

## 4.3 Le partecipate

| Ragione sociale                     | C.F. /<br>P.IVA         | Tipologia | Partecipata /<br>Controllata                 | Percentuale<br>partecipazione                                           | Affidataria<br>diretta di<br>servizi<br>pubblici<br>locali                                                                 | Parametri<br>2022                                                                                                                              |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ACQUE CUSIO<br/>SRL</b>          | <b>840081700<br/>31</b> | SOCIETA'  | CONTROLLATA<br>(METODO<br>INTEGRALE)         | 47,51%<br>(Comune di<br>Omegna socio di<br>maggioranza)                 | SI -<br>Affidament<br>o diretto<br>della<br>gestione<br>delle reti<br>fognarie                                             | Anno 2022<br>Totale attivo:<br>€ 2.092.201;<br>patrimonio<br>netto: €<br>916.048;<br>Totale ricavi<br>caratteristici:<br>€ 412.037             |
| <b>ACQUA<br/>NOVARA VCO<br/>SPA</b> | <b>020780000<br/>37</b> | SOCIETA'  | PARTECIPATA<br>(METODO<br>PROPORZIONA<br>LE) | 3,25%<br>(Comune di<br>Novara socio di<br>maggioranza<br>quota 44,22 %) | SI -<br>Affidament<br>o diretto<br>della<br>gestione<br>servizio di<br>raccolta,<br>trattamento<br>e fornitura<br>di acqua | Anno 2022<br>Totale attivo:<br>€<br>260.354.991;<br>patrimonio<br>netto: €<br>126.922.363;<br>Totale ricavi<br>caratteristici:<br>€ 78.225.832 |
| <b>VCO<br/>TRASPORTI<br/>SRL</b>    | <b>017923300<br/>35</b> | SOCIETA'  | PARTECIPATA                                  | 14,16%<br>(quota VCO<br>SERVIZI SPA<br>in liquidazione<br>100 %)        | SI -<br>affidataria<br>di servizi<br>pubblici                                                                              | Anno 2022<br>Totale attivo:<br>€<br>11.261.990;<br>patrimonio<br>netto: €<br>1.073.305;<br>Totale ricavi<br>caratteristici:<br>€ 6.115.535     |

# Relazione di Inizio Mandato 2023

|                                                                                                                                                                                 |                         |                                              |                                                        |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CONSER V.C.O. Spa</b>                                                                                                                                                        | <b>930241800<br/>31</b> | <b>SOCIETA'</b>                              | <b>PARTECIPATA<br/>(METODO<br/>PROPORZIONA<br/>LE)</b> | <b>10,6%<br/>(socio di<br/>maggioranza<br/>Comune di<br/>Verbania 33,13<br/>%)</b>                                                          | <b>SI -<br/>Affidament<br/>o diretto<br/>della<br/>gestione<br/>servizio di<br/>raccolta,<br/>trattamento<br/>e<br/>smaltiment<br/>o dei rifiuti,<br/>recupero di<br/>materiali;</b> | <b>Anno 2022<br/>Totale attivo:<br/>€<br/>15.928.449,0<br/>0; patrimonio<br/>netto: €<br/>2.817.718,00<br/>; Totale<br/>ricavi<br/>caratteristici:<br/>€<br/>27.523.329,0<br/>0.;</b> |
| <b>CONSORZIO<br/>RIFIUTI DEL<br/>VERBANO<br/>CUSIO OSSOLA</b>                                                                                                                   | <b>022359700<br/>31</b> | <b>ENTE<br/>STRUMENTA<br/>LE (Consorzio)</b> | <b>PARTECIPATO<br/>(METODO<br/>PROPORZIONA<br/>LE)</b> | <b>8,55% (ente di<br/>maggioranza<br/>COMUNE DI<br/>VERBANIA<br/>quota del 16,33<br/>%)</b>                                                 | <b>Requisito<br/>non<br/>richiesto</b>                                                                                                                                               | <b>Anno 2022<br/>Totale attivo:<br/>€<br/>5.292.390,36<br/>; patrimonio<br/>netto: €<br/>3.298.356,03<br/>; Totale<br/>ricavi<br/>caratteristici:<br/>€<br/>2.497.538,50</b>          |
| <b>C.I.S.S. -<br/>CONSORZIO<br/>INTERCOMUNA<br/>LE SERVIZI<br/>SOCIO<br/>ASSISTENZIALI</b>                                                                                      | <b>016089000<br/>39</b> | <b>ENTE<br/>STRUMENTA<br/>LE (consorzio)</b> | <b>CONTROLLATO<br/>(METODO<br/>INTEGRALE)</b>          | <b>36,39%<br/>(COMUNE DI<br/>OMEGNA socio<br/>di maggioranza<br/>quota 36,39 %)</b>                                                         | <b>Requisito<br/>non<br/>richiesto</b>                                                                                                                                               | <b>Anno 2022<br/>Totale attivo:<br/>€<br/>2.777.710,73<br/>; patrimonio<br/>netto: €<br/>1.457.905,64<br/>; Totale<br/>ricavi<br/>caratteristici:<br/>€<br/>5.078.985,31</b>          |
| <b>ISTITUTO<br/>STORICO<br/>DELLA<br/>RESISTENZA<br/>DAL 2020 NON<br/>ADOZIONE<br/>DELLA<br/>CONTABILITA'<br/>ECONOMICO<br/>PATRIMONIALE<br/>(Del. n. 3 del<br/>02/04/2021)</b> | <b>800104000<br/>36</b> | <b>ENTE<br/>STRUMENTA<br/>LE</b>             | <b>PARTECIPATO</b>                                     | <b>1,89%<br/>(COMUNE DI<br/>BORGOMANE<br/>RO socio di<br/>maggioranza<br/>quota del 2,54<br/>%) (dati<br/>aggiornati al<br/>21/03/2019)</b> | <b>Requisito<br/>non<br/>richiesto</b>                                                                                                                                               | <b>Anno 2022<br/>Totale attivo:<br/>€<br/>406.390,44;<br/>patrimonio<br/>netto: €<br/>257.546,75;<br/>Totale ricavi<br/>caratteristici:<br/>€ 3.570,20</b>                            |
| <b>CONSORZIO<br/>VENETO<br/>ENERGIA - CEV</b>                                                                                                                                   | <b>032748102<br/>37</b> | <b>ENTE<br/>STRUMENTA<br/>LE (consorzio)</b> | <b>PARTECIPATO</b>                                     | <b>0,10%</b>                                                                                                                                | <b>Requisito<br/>non<br/>richiesto<br/>(Affidamen<br/>to diretto<br/>della<br/>gestione<br/>servizio di<br/>produzione,</b>                                                          | <b>Anno 2022<br/>Totale attivo:<br/>€ 6.502.825;<br/>patrimonio<br/>netto: €<br/>1.105.001;<br/>Totale ricavi<br/>caratteristici:<br/>€ 3.737.099</b>                                 |

# Relazione di Inizio Mandato 2023

|                                                                                                                                              |                         |                                                                                                                                                         |             |                                         |                                                                   |                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                              |                         |                                                                                                                                                         |             |                                         | trasmission<br>e e<br>distribuzion<br>e di energia<br>elettrica); |                                                                                                                                                  |
| <b>CSI -<br/>CONSORZIO<br/>PER IL<br/>SISTEMA<br/>INFORMATIVO</b>                                                                            | <b>019951200<br/>19</b> | Ente<br>strumentale<br>partecipato                                                                                                                      | PARTECIPATO | 0,11%                                   |                                                                   | Anno 2022<br>Totale attivo:<br>€<br>98.400.022;<br>patrimonio<br>netto: €<br>45.534.610;<br>Totale ricavi<br>caratteristici:<br>€<br>136.518.423 |
| <b>V.C.O.<br/>FORMAZIONE<br/>SCARL</b>                                                                                                       | <b>019055800<br/>39</b> | società<br>consortile a<br>responsabilità<br>limitata nata<br>dall'aggregazio<br>ne di Consorzio<br>di Formazione<br>Professionale di<br>Omegna e altri |             | no quote o<br>pecentuali<br>(indirette) |                                                                   |                                                                                                                                                  |
| <b>FORUM -<br/>FONDAZIONE<br/>PARCO DELLE<br/>ARTI E DELLA<br/>CULTURA DI<br/>OMEGNA ETS</b>                                                 | <b>930161500<br/>34</b> | fondazione di<br>diritto privato<br>(Ente<br>strumentale<br>partecipato)                                                                                |             | no quote o<br>percentuali               |                                                                   | Anno 2022<br>Totale attivo:<br>€<br>478.680,00;<br>patrimonio<br>netto: €<br>180.132;<br>Totale ricavi<br>caratteristici:<br>€ 229.992           |
| <b>RSA MASSIMO<br/>LAGOSTINA<br/>ONLUS</b>                                                                                                   | <b>004719400<br/>31</b> | Fondazione di<br>diritto privato                                                                                                                        |             | no quote o<br>percentuali               |                                                                   |                                                                                                                                                  |
| <b>ASILO<br/>INFANTILE<br/>"ELISA<br/>BELTRAMI"</b>                                                                                          | <b>004738200<br/>33</b> | Ente morale di<br>diritto privato<br>con personalità<br>giuridica                                                                                       |             | no quote o<br>percentuali               |                                                                   |                                                                                                                                                  |
| <b>ARS.UNIVCO -<br/>ASSOCIAZIONE<br/>PER LO<br/>SVILUPPO<br/>DELLA<br/>CULTURA DI<br/>STUDI<br/>UNIVERSITARI<br/>E DELLA<br/>RICERCA NEL</b> | <b>920119900<br/>30</b> | Persona<br>giuridica di<br>diritto privato<br>di origine mista<br>(ex consorzio<br>misto pubblico-<br>privato)                                          |             | quota di<br>adesione                    |                                                                   |                                                                                                                                                  |

**Relazione di Inizio Mandato 2023**

|                                                        |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                      |  |  |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|--|--|
| <b>VERBANO<br/>CUSIO OSSOLA</b>                        |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                      |  |  |
| <b>CONSORZIO<br/>FILIERA<br/>FORESTALE<br/>DEL VCO</b> | <b>018886000<br/>36</b> | Consorzio con<br>attività esterna<br>avente<br>qualifica di<br>"impresa<br>agricola"; Ente<br>strumentale con<br>attività<br>riconducibili<br>all'art. 11-ter,<br>comma 3,<br>D.Lgs.<br>118/2011,<br>corrispondenti<br>alle equivalenti<br>Missioni del<br>Bilancio |  | quota di<br>adesione |  |  |
| <b>ECOMUSEO<br/>DEL LAGO<br/>D'ORTA</b>                | <b>017413100<br/>39</b> | Ente<br>strumentale con<br>attività<br>riconducibili<br>all'art. 11-ter,<br>comma 3,<br>D.Lgs.<br>118/2011,<br>corrispondenti<br>alle equivalenti<br>Missioni del<br>Bilancio                                                                                       |  | quota di<br>adesione |  |  |

**PARTE V-BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE****5.1 Lo stato patrimoniale consolidato**

Nello stato patrimoniale consolidato 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 2022

| <b>Attivo</b>                               | <b>Importo</b>       | <b>Passivo</b>                                 | <b>Importo</b>       |
|---------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------|----------------------|
| Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche | 0,00                 | Patrimonio netto                               | 1.278.088,10         |
| Immobilizzazioni immateriali                | 584.851,27           | <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i> | <i>23.698.340,08</i> |
| Immobilizzazioni materiali                  | 38.046.880,35        | Fondi per rischi ed oneri                      | 0,00                 |
| Immobilizzazioni finanziarie                | 235.623,14           | Trattamento di fine rapporto                   | 0,00                 |
| Rimanenze                                   | 139.259,89           |                                                |                      |
| Crediti                                     | 8.420.625,16         | Debiti                                         | 170.345,06           |
| Attività finanziarie non immobilizzate      | 0,00                 |                                                |                      |
| Disponibilità liquide                       | 4.389.132,33         |                                                |                      |
| Ratei e risconti attivi                     | 238.386,66           | Ratei e risconti passivi                       | 4.866.092,44         |
| <b>Totale Attivo</b>                        | <b>52.054.758,80</b> | <b>Totale Passivo</b>                          | <b>6.314.525,60</b>  |
|                                             |                      | Totale Conti d'Ordine                          | 0,00                 |

**5.2 Il conto economico consolidato**

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

| <b>Conto Economico Consolidato</b>          | <b>Importo</b>      |
|---------------------------------------------|---------------------|
| A) Proventi della gestione                  | 23.999.578,80       |
| B) Costi della gestione                     | 21.977.790,51       |
| C) Proventi e oneri finanziari              | -288.605,42         |
| <i>Proventi finanziari</i>                  | <i>4.448,68</i>     |
| <i>Oneri Finanziari</i>                     | <i>293.054,10</i>   |
| D) Rettifica di valori attività finanziarie | -19.970,68          |
| E) Proventi ed oneri straordinari           | 386.060,93          |
| <i>Proventi straordinari</i>                | <i>1.187.268,64</i> |
| <i>Oneri straordinari</i>                   | <i>801.207,71</i>   |

|                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| I) Imposte                                             | 359.547,03          |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>                | <b>1.739.726,09</b> |
| <i>Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi</i> | <i>1.408.824,04</i> |

## PARTE VI - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

### 6.1 Indebitamento

#### 6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

|                                                     | 2020         | 2021         | 2022         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito finale                               | 9.949.623,49 | 9.741.585,98 | 9.588.947,69 |
| Popolazione residente                               | 14.819       | 14.636       | 14.510       |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 671,41       | 665,59       | 660,85       |

#### 6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

|                                       | 2020          | 2021          | 2022          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi                     | 547.075,66    | 235.512,65    | 227.719,90    |
| Entrate correnti                      | 12.816.395,53 | 12.553.565,29 | 12.803.733,63 |
| % su entrate correnti (art. 204 TUEL) | 4,27 %        | 1,88 %        | 1,78 %        |

### 6.2 Ricostruzione dello stock di debito

| Anno                                         | 2020                | 2021                | 2022                |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Residuo debito (+)</i>                    | 9.999.034,61        | 9.949.623,49        | 9.741.585,98        |
| <i>Nuovi prestiti (+)</i>                    | 512.548,13          | 550.000,00          | 663.890,24          |
| <i>Prestiti rimborsati (-)</i>               | 561.959,25          | 758.037,51          | 816.528,50          |
| <i>Estinzioni anticipate (-)</i>             | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>9.949.623,49</b> | <b>9.741.585,98</b> | <b>9.588.947,72</b> |

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

| Anno                    | 2020                | 2021              | 2022                |
|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 547.075,66          | 235.512,65        | 227.719,90          |
| Quota capitale          | 561.959,25          | 758.037,51        | 816.528,50          |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>1.109.034,91</b> | <b>993.550,16</b> | <b>1.044.248,40</b> |

### 6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: € 3.138.391,32

IMPORTO CONCESSO: € 3.138.391,32

### 6.4 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

### 6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Ad oggi non risultano in essere strumenti di finanza derivata.

## PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

### 7.1 Incidenza reale delle spese per mutui

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| QUOTA CAPITALE           | 879.937,94    |
| QUOTA INTERESSI          | 259.493,62    |
| TOTALE                   | 1.139.431,56  |
| ENTRATE CORRENTI         | 12.436.659,62 |
| PERCENTUALE DI INCIDENZA | 9,16%         |

### 7.2 Piano degli indicatori del rendiconto

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali (D.M. 22 dicembre 2015)

| Codice   | Descrizione                                                                                  | Indicatore |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Rigidità strutturale di bilancio</b>                                                      |            |
| 01.01    | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti           | 32,63      |
| <b>2</b> | <b>Entrate correnti</b>                                                                      |            |
| 02.01    | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente   | 105,94     |
| 02.02    | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | 97,89      |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 02.03     | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente                                                                                                                                                                                | 77,76  |
| 02.04     | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente                                                                                                                                                                              | 71,85  |
| 02.05     | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente                                                                                                                                                                                                  | 62,00  |
| 02.06     | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente                                                                                                                                                                                                | 63,23  |
| 02.07     | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente                                                                                                                                                                                     | 46,18  |
| 02.08     | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente                                                                                                                                                                                   | 47,10  |
| <b>3</b>  | <b>Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>                                                                                                                                                                                                                                  |        |
| 03.01     | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria                                                                                                                                                                                                                                     | 0,00   |
| 03.02     | Anticipazione chiuse solo contabilmente                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00   |
| <b>4</b>  | <b>Spese di personale</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |        |
| 04.01     | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente                                                                                                                                                                                                                       | 29,35  |
| 04.02     | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personaleIndica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro                                                         | 9,05   |
| 04.03     | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | 3,89   |
| 04.04     | Spesa di personale procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)                                                                                                                                                                                        | 214,08 |
| <b>5</b>  | <b>Esternalizzazione dei servizi</b>                                                                                                                                                                                                                                          |        |
| 05.01     | Indicatore di esternalizzazione dei servizi                                                                                                                                                                                                                                   | 30,82  |
| <b>6</b>  | <b>Interessi passivi</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |        |
| 06.01     | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti                                                                                                                                                                                                                      | 1,78   |
| 06.02     | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi                                                                                                                                                                            | 0,00   |
| 06.03     | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi                                                                                                                                                                                                      | 0,00   |
| <b>7</b>  | <b>Investimenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                           |        |
| 07.01     | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale                                                                                                                                                                                                    | 10,00  |
| 07.02     | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)                                                                                                                                                                                                                           | 84,70  |
| 07.03     | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)                                                                                                                                                                                                                   | 1,13   |
| 07.04     | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)                                                                                                                                                                                                                       | 85,83  |
| 07.05     | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente                                                                                                                                                                                                              | 0,00   |
| 07.06     | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie                                                                                                                                                                                        | 0,00   |
| 07.07     | Quota investimenti complessivi finanziati da debito                                                                                                                                                                                                                           | 30,96  |
| <b>8</b>  | <b>Analisi dei residui</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |        |
| 08.01     | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti                                                                                                                                                                                           | 88,61  |
| 08.02     | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre                                                                                                                                                                       | 80,79  |
| 08.03     | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre                                                                                                                               | 0,00   |
| 08.04     | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente                                                                                                                                                                                    | 43,03  |
| 08.05     | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale                                                                                                                                                                                            | 27,04  |
| 08.06     | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                            | 66,43  |
| <b>9</b>  | <b>Smaltimento debiti non finanziari</b>                                                                                                                                                                                                                                      |        |
| 09.01     | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio                                                                                                                                                                                                                            | 82,99  |
| 09.02     | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti                                                                                                                                                                                                                 | 88,57  |
| 09.03     | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio                                                                                                                                                                                                  | 87,27  |
| 09.04     | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti                                                                                                                                                                                       | 56,90  |
| 09.05     | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)                                                                                                                                                              | -7,38  |
| <b>10</b> | <b>Debiti finanziari</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |        |
| 10.01     | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari                                                                                                                                                                                                                             | 0,00   |
| 10.02     | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari                                                                                                                                                                                                                              | 8,38   |
| 10.03     | Sostenibilità debiti finanziari                                                                                                                                                                                                                                               | 8,16   |

## Relazione di Inizio Mandato 2023

|           |                                                                |        |
|-----------|----------------------------------------------------------------|--------|
| 10.04     | Indebitamento procapite (in valore assoluto)                   | 671,37 |
| <b>11</b> | <b>Composizione dell'avanzo di amministrazione</b>             |        |
| 11.01     | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo           | 10,64  |
| 11.02     | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo               | 0,49   |
| 11.03     | Incidenza quota accantonata nell'avanzo                        | 68,62  |
| 11.04     | Incidenza quota vincolata nell'avanzo                          | 20,25  |
| <b>12</b> | <b>Disavanzo di amministrazione</b>                            |        |
| 12.01     | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio                       | 0,00   |
| 12.02     | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente     | 0,00   |
| 12.03     | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo                       | 0,00   |
| 12.04     | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | 0,00   |
| <b>13</b> | <b>Debiti fuori bilancio</b>                                   |        |
| 13.01     | Debiti riconosciuti e finanziati                               | 0,03   |
| 13.02     | Debiti in corso di riconoscimento                              | 0,00   |
| 13.03     | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento                | 0,00   |
| <b>14</b> | <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                             |        |
| 14.01     | Utilizzo del FPV                                               | 77,43  |
| <b>15</b> | <b>Partite di giro e conto terzi</b>                           |        |
| 15.01     | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata             | 14,30  |
| 15.02     | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita              | 16,19  |

**PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI**

|                                                                   |                      |         |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|
| <b>Titolo 1 – Spese Correnti</b>                                  | <b>11.307.577,06</b> |         |
| 101 - Redditi da lavoro dipendente                                | 2.920.543,11         | 25,83 % |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente                          | 200.746,73           | 1,78 %  |
| 103 - Acquisto di beni e servizi                                  | 6.031.336,15         | 53,34 % |
| 104 - Trasferimenti correnti                                      | 1.706.339,65         | 15,09 % |
| 105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) <sup>i</sup> | 0,00                 | 0,00 %  |
| 106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) <sup>i</sup>        | 0,00                 | 0,00 %  |
| 107 - Interessi passivi                                           | 227.719,90           | 2,01 %  |
| 108 - Altre spese per redditi da capitale                         | 0,00                 | 0,00 %  |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                   | 11.297,99            | 0,10 %  |
| 110 - Altre spese correnti                                        | 209.593,53           | 1,85 %  |

|                                                      |                     |         |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------|
| <b>Titolo 2 – Spese in Conto Capitale</b>            | <b>1.256.279,46</b> |         |
| 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                | 0,00 %  |
| 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.239.693,54        | 98,68 % |
| 203 - Contributi agli investimenti                   | 16.585,92           | 1,32 %  |
| 204 - Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                | 0,00 %  |
| 205 - Altre spese in conto capitale                  | 0,00                | 0,00 %  |

**PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2023**

| <b>ENTRATE</b>                                                                | <b>Stanziamiento<br/>assestato</b> | <b>Accertamenti</b>  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Titolo 1<br>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.486.445,27                       | 9.005.561,74         |
| Titolo 2<br>Trasferimenti correnti                                            | 1.010.300,56                       | 803.284,64           |
| Titolo 3<br>Entrate extratributarie                                           | 2.308.245,65                       | 1.780.976,41         |
| Titolo 4<br>Entrate in conto capitale                                         | 7.421.555,77                       | 6.290.814,03         |
| Titolo 5<br>Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                               | 0,00                 |
| Titolo 6<br>Accensione Prestiti                                               | 456.192,76                         | 0,00                 |
| Titolo 7<br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 3.138.391,32                       | 0,00                 |
| Titolo 9<br>Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 3.011.000,00                       | 1.703.719,02         |
| <b>TOTALE</b>                                                                 | <b>26.832.131,33</b>               | <b>19.584.355,84</b> |

| <b>SPESE</b>                                                               | <b>Stanziamiento<br/>assestato</b> | <b>Impegni</b>       |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Titolo 1<br>Spese correnti                                                 | 12.385.315,78                      | 9.506.185,23         |
| Titolo 2<br>Spese in conto capitale                                        | 10.578.336,23                      | 8.723.576,29         |
| Titolo 3<br>Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                               | 0,00                 |
| Titolo 4<br>Rimborso prestiti                                              | 1.077.722,94                       | 674.757,77           |
| Titolo 5<br>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 3.138.391,32                       | 0,00                 |
| Titolo 7<br>Uscite per conto di terzi e partite di giro                    | 3.011.000,00                       | 1.711.100,84         |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>30.190.766,27</b>               | <b>20.615.620,13</b> |

| <b>Prospetto di cassa</b>     |            |                     |                  |
|-------------------------------|------------|---------------------|------------------|
| Fondo di Cassa al 01/01       | (+)        | 2.600.892,09        | (a)              |
| Riscossioni                   | (+)        | 7.880.503,76        | (b)              |
| Pagamenti                     | (-)        | 8.633.019,34        | (c)              |
| <b>Fondo di Cassa Attuale</b> | <b>(=)</b> | <b>1.848.376,51</b> | <b>(d=a+b-c)</b> |
| <i>di cui Cassa Vincolata</i> |            | 0,00                |                  |

***PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO***

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Omegna:

- la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri

Data 02/08/2023

**IL SINDACO**  
(Daniele Berio)

