



Città di Verbania



**Relazione di inizio mandato
2024 - 2029**

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Relazione di inizio mandato

Anno 2024

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNO 2024

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

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, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

Tale relazione, 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 il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli Enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dal Rendiconto 2023, Bilancio 2024-2026 (alla data della salvaguardia degli equilibri) e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

INDICE

| | |
|---|----|
| PARTE I - DATI GENERALI..... | 5 |
| 1.1 - Popolazione residente al 31/12..... | 5 |
| 1.2 - Organi politici..... | 5 |
| 1.3 - Struttura organizzativa..... | 6 |
| 1.4 - Condizione giuridica dell'Ente..... | 8 |
| 1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente..... | 9 |
| 1.6 - Situazione di contesto interno/esterno..... | 9 |
| 2 - Condizione di ente strutturalmente deficitario..... | 9 |
| PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA ALL'INIZIO DEL MANDATO..... | 10 |
| 1 - Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni..... | 10 |
| 1.1 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile..... | 10 |
| 1.2 - Controllo e salvaguardia degli equilibri finanziari..... | 10 |
| 1.3 - Controllo di gestione..... | 12 |
| 1.4 - Controllo strategico..... | 13 |
| 1.5 - Valutazione delle performance..... | 13 |
| 1.6 - Controllo sulle società partecipate/controllate..... | 14 |
| PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE..... | 15 |
| 1 - Sintesi dei dati finanziari a Consuntivo del Bilancio dell'Ente (dati al 25/06/2024)..... | 15 |
| 2 – Equilibri di bilancio..... | 17 |
| 3 - Quadro riassuntivo della gestione di competenza..... | 21 |
| 4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione..... | 21 |
| 5 - Utilizzo avanzo di amministrazione..... | 22 |
| 6 - Gestione dei residui..... | 23 |
| 6.1 – Totale residui di inizio mandato..... | 23 |
| 6.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza..... | 24 |
| 6.3 - Rapporto tra competenza e residui..... | 25 |
| 7 - Vincolo di Finanza Pubblica..... | 26 |
| 8 - Indebitamento..... | 26 |
| 8.1 - Situazione indebitamento..... | 26 |
| 8.2 - Evoluzione indebitamento..... | 26 |
| 8.3 - Rispetto del limite di indebitamento..... | 27 |
| 8.4 - Utilizzo strumenti di finanza derivata..... | 27 |
| 8.5 - Rilevazione flussi degli strumenti di finanza derivata..... | 27 |
| 9 - Conto del patrimonio in sintesi..... | 27 |
| 10 - Conto economico in sintesi..... | 28 |
| 11 - Riconoscimento debiti fuori bilancio..... | 29 |
| 12 - Spesa per il personale..... | 30 |
| 12.1 - Andamento della spesa del personale..... | 30 |
| 12.2 - Spesa del personale pro-capite..... | 30 |
| 12.3 - Rapporto abitanti/dipendenti..... | 31 |

| | |
|--|----|
| 12.4 – Lavoro flessibile..... | 31 |
| 12.5 -Spesa per lavoro flessibile..... | 31 |
| 12.6 - Limiti assunzionali aziende speciali e Istituzioni..... | 31 |
| 12.7 - Fondo risorse decentrate..... | 31 |
| 12.8 – Esternalizzazione servizi..... | 32 |
| PARTE IV – AZIONI CHE SI INTENDE INTRAPRENDERE PER CONTENERE LA SPESA..... | 33 |
| PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI..... | 34 |
| 1 – Liquidazione di società e partecipazioni..... | 34 |
| 2 – Vincoli di spesa..... | 34 |
| 3 – Misure di contenimento delle spese di personale..... | 34 |
| 4 - Organismi controllati..... | 35 |
| 5 - Cessione di società e partecipazioni..... | 38 |

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 - Popolazione residente al 31/12

| 2023 |
|-------|
| 30313 |

1.2 - Organi politici

GIUNTA COMUNALE

| Carica | Nominativo |
|------------|-------------------------|
| Sindaco | ALBERTELLA GIANDOMENICO |
| Segretario | BOGGI GIOVANNI |

CONSIGLIO COMUNALE

| Carica | Nominativo |
|--------------------------|-----------------------------|
| Sindaco | ALBERTELLA GIANDOMENICO |
| Consigliere | ALLEVI RAFFAELE |
| Consigliere | AQUINI GIULIA |
| Consigliere | BACCHETTA SIMONE |
| Consigliere | BAIARDO OLGA |
| Consigliere | BALDAN SERGIO |
| Consigliere | BALDI ALESSIO |
| Consigliere | BIGOTTA OMAR |
| Consigliere | BOLDINI ROSALBA |
| Consigliere | BOSO PIERMARIO |
| Consigliere | BOZZUTO ANNA |
| Consigliere | BREZZA RICCARDO |
| Consigliere | CERESINI ARMANDO |
| Consigliere | CHIODONI ALESSANDRA |
| Consigliere | CRISTINA MIRELLA |
| Consigliere | D'ALESSANDRO SAMUELE SERGIO |
| Presidente del Consiglio | DE AMBROGI ALICE |
| Consigliere | FARETTA LUCA |
| Consigliere | GRIFFINI PATRIZIA |
| Consigliere | GUASCHINO MASSIMO |
| Consigliere | MARCHIONINI SILVIA |

| | |
|---------------------|---------------------|
| Consigliere | MARCOVICCHIO MATTEO |
| Consigliere | MARTOCCIA SIMONE |
| Consigliere | MOLINARI GIACOMO |
| Consigliere | MONDINO VINCENZO |
| Consigliere | MORELLI PIETRO |
| Consigliere | OCCHETTI GIOVANNA |
| Consigliere | PELIZZARI GABRIELLA |
| Consigliere | RABAINI PATRICH |
| Consigliere | RICCA BENIAMINO |
| Consigliere | RODARI GIOVANNI |
| Consigliere | SANAVIO MAURIZIO |
| Consigliere Anziano | TIGANO GIORGIO |
| Segretario | BOGGI GIOVANNI |

1.3 - Struttura organizzativa

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

Al 25/06/2024:

Segretario: GIOVANNI BOGGI

Numero dirigenti: 3

Numero elevata qualificazione: 15

Numero totale personale dipendente: 195 (di cui n. 189 dipendenti a tempo indeterminato, n. 2 personale in comando, n. 4 dipendenti a tempo determinato)

| <i>Organigramma</i> | |
|--|--|
| 2° DIPARTIMENTO RISORSE, Responsabile: dott.ssa RAFFAELLA RIZZATO | |
| | BILANCIO E CONTABILITA', Responsabile: RAFFAELLA SPOTTI |
| | BILANCIO E CONTABILITA' |
| | CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA' PARTECIPATE, Responsabile: ANTONELLA BISACCIA |
| | CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA' PARTECIPATE |
| | PERSONALE, Responsabile: MARIA ROSARIA NARDELLI |
| | PERSONALE E ORGANIZZAZIONE |
| | FORMAZIONE |
| | FARMACIA, Responsabile: ALESSANDRA PRANDI |
| | FARMACIA |
| | RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO "IL MAGGIORE", Responsabile: RAFFAELLA RIZZATO |
| | RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO "IL MAGGIORE" |

| | |
|---|---|
| 3° DIPARTIMENTO SERVIZI TECNICI, Responsabile: ing. NOEMI COMOLA | |
| | OPERE PUBBLICHE, Responsabile: ALESSIA TORELLI |
| | LAVORI PUBBLICI |
| | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA, Responsabile: ROSSANA MAZZOCCHI |
| | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA |
| | ESPROPRI, Responsabile: NOEMI COMOLA |
| | ESPROPRI |
| | GESTIONE CANILE, Responsabile: NOEMI COMOLA |
| | GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI |
| | S.U.A.P. E COMMERCIO, Responsabile: ANGELA PIAZZA |
| 4° DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE, Responsabile: arch. VITTORIO BRIGNARDELLO | |
| | EDILIZIA PRIVATA E VIGILANZA EDILIZIA, Responsabile: ENRICO FAVAGROSSA |
| | EDILIZIA PRIVATA |
| | VIGILANZA EDILIZIA |
| | URBANISTICA, Responsabile: VITTORIO BRIGNARDELLO |
| | URBANISTICA |
| | PATRIMONIO E DEMANIO, Responsabile: CRISTINA VESEVO |
| | PATRIMONIO |
| | DEMANIO IDRICO LACUALE |
| SEGRETARIO GENERALE, Responsabile: dott. GIOVANNI BOGGI | |
| | SEGRETERIA, Responsabile: GIOVANNI BOGGI |
| | SEGRETERIA E ORGANI ISTITUZIONALI |
| | CONTRATTI, Responsabile: GIOVANNI BOGGI |
| | CONTRATTI |
| SINDACO, Responsabile: arch. GIANDOMENICO ALBERTELLA | |
| 1° DIPARTIMENTO DIREZIONE OPERATIVA, Responsabile: dott.ssa RAFFAELLA RIZZATO | |
| | SERVIZI DEMOGRAFICI, ELETTORALI E CIMITERIALI, Responsabile: ROSALBA NUCERA |
| | ANAGRAFE |
| | SERVIZI ELETTORALI |
| | STATO CIVILE |
| | SERVIZI CIMITERIALI - GESTIONE AMMINISTRATIVA |
| | OSSERVATORIO STATISTICO |
| | U.R.P., PROTOCOLLO E MESSI, Responsabile: MAZZOCCHI ROSSANA |
| | PROTOCOLLO |
| | MESSI |
| | U.R.P. E SEMPLIFICAZIONE AL CITTADINO |
| | STAMPERIA |

| | |
|---|--|
| SETTORE AUTONOMO CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE, Responsabile: dott. ANDREA CABASSA | |
| | POLIZIA LOCALE E SICUREZZA SUL LAVORO, Responsabile: ANDREA CABASSA |
| | POLIZIA LOCALE - AREE DI SOSTA |
| | SICUREZZA SUL LAVORO |
| | PROTEZIONE CIVILE |
| | VIABILITA' |
| SETTORE AUTONOMO AVVOCATURA, Responsabile: dott. GIOVANNI BOGGI | |
| | AVVOCATURA, Responsabile: GIOVANNI BOGGI |
| | AVVOCATURA |
| UNITA' DI PROGETTO - PNRR, Responsabile: ing. NOEMI COMOLA | |
| | TRANSIZIONE DIGITALE, Responsabile: NOEMI COMOLA |
| | TRANSIZIONE DIGITALE |
| | PROGETTI STRATEGICI DI MANDATO - PNRR, Responsabile: ANNA OLMATI |
| | PROGETTI STRATEGICI DI MANDATO - PNRR |
| | TRANSIZIONE ECOLOGICA, Responsabile: NOEMI COMOLA |
| | TRANSIZIONE ECOLOGICA |
| | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, Responsabile: NOEMI COMOLA |
| | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO |
| 5° DIPARTIMENTO SERVIZI FINANZIARI - ENTRATE, Responsabile: dott.ssa RAFFAELLA RIZZATO | |
| | SPORTELLO UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE E COMMERCIO |
| | SERVIZIO UNICO DELLE ENTRATE E TRIBUTI, Responsabile: ELISABETTA FALCIOLA |
| | TRIBUTI |
| | SERVIZIO UNICO DELLE ENTRATE |
| 6° DIPARTIMENTO SERVIZI ALLA PERSONA, Responsabile: dott.ssa RAFFAELLA RIZZATO | |
| | ASILI, POLITICHE GIOVANILI, SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE, Responsabile: DANIELA REALI |
| | ASILI NIDO |
| | POLITICHE GIOVANILI |
| | POLITICHE SOCIALI |
| | PUBBLICA ISTRUZIONE |
| | BIBLIOTECA, CULTURA E TURISMO, Responsabile: ANDREA CASSINA |
| | CULTURA |
| | PROMOZIONE DEL TURISMO E IAT |
| | BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO |

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente

All'inizio del presente mandato amministrativo l'Ente non risulta commissariato.

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente

All'inizio del presente mandato amministrativo l'Ente non ha attivato né la procedura di dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 244 del TUEL) né quella di pre-dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 243- bis del TUEL).

L'Ente non ha inoltre fatto ricorso al fondo di rotazione (di cui all'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUEL) e al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 - Situazione di contesto interno/esterno

Per le principali iniziative che saranno realizzate durante il mandato della nuova Amministrazione si rimanda agli indirizzi generali di governo approvati con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 11/07/2024.

2 - Condizione di ente strutturalmente deficitario

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'ultimo Consuntivo del Bilancio dell'Ente.

| 2023 | | | | | |
|--|---|----------------------|--------|----|----|
| Parametro | Tipologia indicatore | Soglia | Valore | SÌ | NO |
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) | maggiore del 48% | 30,15 | | X |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) | minore del 22% | 59,25 | | X |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) | maggiore di 0 | 0,00 | | X |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) | maggiore del 16% | 7,59 | | X |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) | maggiore del 1,20% | 0,00 | | X |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) | maggiore del 1,00% | 0,00 | | X |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] | maggiore dello 0,60% | 0,00 | | X |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | minore del 47% | 52,30 | | X |
| Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | | | | | X |

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA ALL'INIZIO DEL MANDATO

1 - Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni

Facendo riferimento alle indicazioni del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL) e dei Principi Contabili Applicati allegati al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011, l'Ente ha definito un sistema di controlli interni facenti capo, in base al contesto e alle specificità, al Segretario o ai vari responsabili dei servizi.

1.1 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni Responsabile di Servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la validità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato in una fase successiva, in base alla normativa vigente e secondo principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del Segretario: sono soggette al controllo le determinazioni di Impegno di Spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. Le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai Revisori dei Conti, agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti (come documenti utili per la valutazione) e al Consiglio Comunale.

I provvedimenti dei Responsabili dei Servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al Responsabile del Servizio Finanziario e diventano esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria; il regolamento di contabilità disciplina che vengano apposti i pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e i visti di regolarità contabile sulle determinazioni dei soggetti abilitati. Il Responsabile del Servizio Finanziario effettua le attestazioni di copertura della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e, quando occorre, in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata.

1.2 - Controllo e salvaguardia degli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile del Servizio Finanziario, coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione;

- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali".

Nell'esercizio di tali funzioni, il Responsabile del Servizio Finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e tenuto conto degli indirizzi della Ragioneria Generale dello Stato applicabili agli Enti Locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.

Inoltre, a seguito dell'Assestamento Generale, il Consiglio approva entro il 31 luglio di ogni anno la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio. Tale relazione è redatta in base a quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- dal vigente Regolamento di Contabilità


ed è finalizzata al controllo degli equilibri finanziari, al mantenimento del Pareggio di Bilancio e alla verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa.

A conclusione dell'ultima salvaguardia elaborata è stata evidenziata, a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria, l'assenza di debiti fuori bilancio; è stato inoltre adeguato, in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

La salvaguardia degli equilibri è stata approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 18/07/2024.

1.3 - Controllo di gestione

Di seguito sono riportati i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato.

|  Città di Verbania OBIETTIVI STRATEGICI 2024 - 2029 | |
|---|---|
| | DESCRIZIONE OBIETTIVO |
| 1 | Riorganizzazione degli uffici comunali e costruzione di un "Comune Amico" |
| 2 | Il ruolo strategico territoriale di Verbania: Punto di incontro tra Piemonte e Lombardia, tra Italia e Svizzera - Verbania spazio baricentrico per far ripartire l'economia, di supporto alle grandi aree metropolitane per costituzione laboratori di ricerca e sviluppo di nuove opportunità. |
| 3 | La città diffusa e le frazioni. Ricucitura del rapporto tra i borghi urbani e le cosiddette "Periferie" o frazioni. |
| 4 | Infrastrutture viarie, percorsi ciclopeditoni e mobilità: una città turistica deve essere anche una città vivibile |
| 5 | Realizzazione di nuovi parcheggi |
| 6 | Verbania, il Lago e l'Entroterra |
| 7 | Urbanistica: lo sviluppo sostenibile del territorio |
| 8 | Turismo sostenibile, ambiente e sviluppo economico: "Azzurra Alliance", piano marketing e branding territoriale |
| 9 | I centri storici sono i nostri "Centri Commerciali urbani naturali" |
| 10 | I molteplici aspetti della cultura: serve una visione organica e unitaria coordinata dalla "Fondazione Verbania cultura" |
| 11 | Impianti sportivi ed eventi sportivi di attrazione |
| 12 | La città dei giovani per i giovani |
| 13 | Il sociale su tutto |
| 14 | Una città accessibile |
| 15 | Le politiche educative: scuola e formazione |
| 16 | Una città "Pet Friendly", ma pulita |
| 17 | Nuovo "Castelli" dotato di DEA e di reparti pienamente operativi, casa della salute e medicina territoriale |
| 18 | Società partecipate, rifiuti e sostenibilità |

1.4 - Controllo strategico

Come previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011
- dagli art. 147-ter, 196, 197 e 198 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL)
- dal vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente

ogni esercizio finanziario, contestualmente alla presentazione del Documento Unico di Programmazione (DUP), il Responsabile dei Servizi Finanziari mette a disposizione del Consiglio Comunale lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi.

Lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi ha una duplice funzionalità:

1. Valutare i risultati raggiunti in rapporto ai Documenti Programmatici approvati (Documento Unico di Programmazione e Piano Esecutivo di Gestione) al fine di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità delle azioni intraprese.
2. Indirizzare la compilazione della Sezione Strategica del nuovo Documento Unico di Programmazione in approvazione.

La struttura del documento si snoda secondo la struttura delle Missioni e dei Programmi elencata all'allegato 14 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e, per ognuna di esse, analizza e descrive la situazione del procedimento di Spesa.

In sintesi, l'ultimo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi elaborato alla data della presente relazione ha evidenziato una situazione di Spesa coerente con quanto prospettato e in linea con la situazione riscontrata nei precedenti esercizi.

1.5 - Valutazione delle performance

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 17/02/2022 ai sensi dell'art. 9 "Ambiti di misurazione e valutazione della performance individuale" comma 1 lett. a) del D.Lgs. n. 150/2009, così come modificato dall'art. 7 comma 1 lett. b. del D.Lgs. n. 74/2017 (Decreto Madia) sono stati approvati i criteri di valutazione della performance:

- 75% peso obiettivi strategici di performance
- 25% peso comportamenti organizzativi

1.6 - Controllo sulle società partecipate/controllate

Ai sensi dell'art. 147-quater del TUEL, l'Ente monitora costantemente l'andamento delle società partecipate e controllate, definendo annualmente all'interno del Documento Unico di Programmazione (DUP) obiettivi gestionali mirati a risultati qualitativi e quantitativi dei servizi resi e verifica gli effetti contabili e gestionali di tali attività attraverso la predisposizione annuale del bilancio consolidato, obbligatorio per tutti gli Enti Locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

1 - Sintesi dei dati finanziari a Consuntivo del Bilancio dell'Ente (dati al 25/06/2024)

ENTRATE

| <i>Titolo</i> | <i>Accertato 2023</i> | <i>Assestato 2024</i> | <i>Assestato 2025</i> | <i>Assestato 2026</i> | <i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i> |
|---------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--|
| Titolo 1 | 21.876.560,36 | 22.207.566,06 | 23.259.071,52 | 23.389.071,52 | 7,000% |
| Titolo 2 | 3.461.056,02 | 2.651.440,06 | 2.162.669,44 | 1.979.385,88 | -43,000% |
| Titolo 3 | 11.281.181,04 | 11.957.849,91 | 11.240.284,95 | 11.223.503,07 | -1,000% |
| Titolo 4 | 15.358.416,30 | 20.648.094,10 | 14.419.939,34 | 12.469.020,07 | -19,000% |
| Titolo 5 | 5.458.880,00 | 4.518.000,00 | 1.085.000,00 | 500.000,00 | -91,000% |
| Titolo 6 | 6.563.314,95 | 5.218.000,00 | 1.085.000,00 | 500.000,00 | -92,000% |
| Titolo 7 | 0,00 | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 | 0,000% |
| Totale | 63.999.408,67 | 73.200.950,13 | 59.251.965,25 | 56.060.980,54 | -12,000% |

SPESE

| <i>Titolo</i> | <i>Impegnato 2023</i> | <i>Assestato 2024</i> | <i>Assestato 2025</i> | <i>Assestato 2026</i> | <i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i> |
|---------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--|
| Titolo 1 | 33.189.288,24 | 37.508.087,94 | 34.887.785,55 | 34.690.014,11 | 5,000% |
| Titolo 2 | 24.004.456,74 | 57.136.777,61 | 15.504.939,34 | 12.969.020,07 | -46,000% |
| Titolo 3 | 5.458.880,00 | 4.518.000,00 | 1.085.000,00 | 500.000,00 | -91,000% |
| Titolo 4 | 1.637.502,52 | 1.956.120,67 | 2.014.143,00 | 2.141.849,00 | 31,000% |
| Titolo 5 | 0,00 | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 | 0,000% |
| Totale | 64.290.127,50 | 107.118.986,22 | 59.491.867,89 | 56.300.883,18 | -12,000% |

PARTITE DI GIRO

| <i>Titolo</i> | <i>Accertato/Impegnato 2023</i> | <i>Assestato 2024</i> | <i>Assestato 2025</i> | <i>Assestato 2026</i> | <i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i> |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--|
| Titolo 9 | 7.841.779,33 | 36.507.000,00 | 36.227.000,00 | 36.227.000,00 | 362,000% |
| Titolo 7 | 7.841.779,33 | 36.507.000,00 | 36.227.000,00 | 36.227.000,00 | 362,000% |

2 – Equilibri di bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO | | Accertato/Impegnato 2023 | Assestato 2024 | Assestato 2025 | Assestato 2026 |
|---|-----|-----------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 657.277,64 | 380.321,06 | 239.902,64 | 239.902,64 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 36.618.797,42 | 36.816.856,03 | 36.162.786,45 | 36.095.852,47 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 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 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti | (-) | 33.189.288,24 | 37.508.087,94 | 34.388.546,09 | 34.193.906,11 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 442.886,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | | 380.321,06 | 239.902,64 | 239.902,64 | 239.902,64 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.637.502,52 | 1.956.120,67 | 2.014.143,00 | 2.141.849,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 85.108,67 | 0,00 | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 2.068.963,24 | -2.267.031,52 | 0,00 | 0,00 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 442.886,42 | 2.267.031,52 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 59.760,00 | 85.108,67 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| legge o dei principi contabili | | | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 91.544,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 2.420.305,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 74.323,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.302.687,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 1.043.294,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 288.161,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 755.132,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 3.637.289,52 | 878.715,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 33.821.693,34 | 30.391.968,51 | 0,00 | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 27.380.611,25 | 30.384.094,10 | 17.576.777,48 | 12.739.020,07 |
| C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di | (-) | 5.458.880,00 | 4.518.000,00 | 1.085.000,00 | 500.000,00 |

| | | | | | |
|--|-----|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| attività finanziaria | | | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 91.544,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 24.004.456,74 | 57.136.777,61 | 16.491.777,48 | 12.239.020,07 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 30.391.968,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività iscritto in spesa | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Atri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 5.075.833,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.243.377,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 3.832.455,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 3.832.455,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|-----|---------------------|----------------------|--------------|-------------|
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 5.458.880,00 | 4.518.000,00 | 1.085.000,00 | 500.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie | (-) | 5.458.880,00 | 4.518.000,00 | 1.085.000,00 | 500.000,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 7.496.138,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 74.323,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 2.546.064,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W2) EQUILIBRI DI BILANCIO | | 4.875.749,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 288.161,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 4.587.588,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 2.420.305,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | 2.267.031,52 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 74.323,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 288.161,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.114.745,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI | | 943.074,85 | -2.267.031,52 | 0,00 | 0,00 |

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

3 - Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| <i>Gestione di competenza</i> | <i>2023</i> |
|---|----------------------|
| Riscossioni (+) | 49.780.958,24 |
| Pagamenti (-) | 56.826.421,39 |
| Differenza | -7.045.463,15 |
| Residui Attivi (+) | 22.060.229,76 |
| Residui Passivi (-) | 15.305.485,44 |
| Differenza | 6.754.744,32 |
| Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+) | 34.478.970,98 |
| Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-) | 30.772.289,57 |
| Differenza | 3.706.681,41 |
| Saldo gestione competenza | 3.415.962,58 |

4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

| <i>Descrizione</i> | <i>2023</i> |
|---|----------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre (+) | 8.393.574,12 |
| Totale residui attivi finali (+) | 54.273.907,05 |
| Totale residui passivi finali (-) | 17.830.681,05 |
| Fondo Pluriennale Vincolato (-) | 30.772.289,57 |
| Risultato di amministrazione (=) | 14.064.510,55 |
| Utilizzo anticipazione di cassa | NO |

| <i>Risultato di amministrazione di cui:</i> | 2023 |
|---|----------------------|
| Parte accantonata | 5.108.677,08 |
| Parte vincolata | 3.197.917,53 |
| Parte destinata agli investimenti | 38.690,26 |
| Per fondo ammortamento | 0,00 |
| Non vincolato | 5.719.225,68 |
| Totale | 14.064.510,55 |

5 - Utilizzo avanzo di amministrazione

| | 2023 |
|---|----------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | 14.064.510,55 |
| Utilizzo: | |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | 0,00 |
| Finanziamento debiti fuori bilancio | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 |
| Spese correnti non ripetitive | 489.258,69 |
| Spese correnti in sede di assestamento | 1.692.664,16 |
| Spese di investimento | 878.715,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | 85.108,67 |
| Totale Avanzo di Amministrazione 2023 utilizzato | 3.146.206,52 |

6 - Gestione dei residui

6.1 – Totale residui di inizio mandato

| <i>RESIDUI ATTIVI 2023</i> | <i>Iniziali</i> | <i>Riscossi</i> | <i>Maggiori</i> | <i>Minori</i> | <i>Riaccertati</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Residui provenienti dalla gestione di competenza</i> | <i>Totale residui di fine gestione</i> |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---|--|
| | <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e = a + c - d</i> | <i>f = e - b</i> | <i>g</i> | <i>h = f + g</i> |
| Titolo 1 | 6.284.100,24 | 3.462.856,90 | 289.291,56 | 331.903,15 | 6.241.488,65 | 2.778.631,75 | 4.903.402,51 | 7.682.034,26 |
| Titolo 2 | 1.172.078,48 | 680.624,01 | 0,01 | 22.037,79 | 1.150.040,70 | 469.416,69 | 708.432,19 | 1.177.848,88 |
| Titolo 3 | 2.494.835,31 | 1.989.817,94 | 9.279,61 | 62.434,39 | 2.441.680,53 | 451.862,59 | 2.189.289,90 | 2.641.152,49 |
| Titolo 4 | 28.038.483,13 | 3.354.600,73 | 0,00 | 134.358,78 | 27.904.124,35 | 24.549.523,62 | 8.798.605,16 | 33.348.128,78 |
| Titolo 5 | 4.182.958,02 | 227.665,69 | 0,00 | 0,00 | 4.182.958,02 | 3.955.292,33 | 5.458.880,00 | 9.414.172,33 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 10.714,31 | 1.448,00 | 0,00 | 316,00 | 10.398,31 | 8.950,31 | 1.620,00 | 10.570,31 |
| Totale | 42.183.169,49 | 9.717.013,27 | 298.571,18 | 551.050,11 | 41.930.690,56 | 32.213.677,29 | 22.060.229,76 | 54.273.907,05 |

| RESIDUI PASSIVI 2023 | Iniziali | Pagati | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla gestione di competenza | Totale residui di fine gestione |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---|--|
| | <i>a</i> | <i>b</i> | <i>d</i> | <i>e = a - d</i> | <i>f = e - b</i> | <i>g</i> | <i>h = f + g</i> |
| Titolo 1 | 7.724.446,44 | 5.904.626,52 | 931.350,50 | 6.793.095,94 | 888.469,42 | 7.011.515,11 | 7.899.984,53 |
| Titolo 2 | 6.231.894,06 | 4.689.097,74 | 454.778,36 | 5.777.115,70 | 1.088.017,96 | 7.768.087,65 | 8.856.105,61 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 1.366.332,99 | 777.421,94 | 40.202,82 | 1.326.130,17 | 548.708,23 | 525.882,68 | 1.074.590,91 |
| Totale | 15.322.673,49 | 11.371.146,20 | 1.426.331,68 | 13.896.341,81 | 2.525.195,61 | 15.305.485,44 | 17.830.681,05 |

6.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|----------|------------------------------|-------------|---------------|--|
| Titolo 1 | 1.758.092,07 | 482.120,34 | 538.419,34 | 7.682.034,26 |
| Titolo 2 | 302.065,69 | 58.793,67 | 108.557,33 | 1.177.848,88 |
| Titolo 3 | 258.972,91 | 38.502,27 | 154.387,41 | 2.641.152,49 |
| Titolo 4 | 2.039.875,94 | 778.459,93 | 21.731.187,75 | 33.348.128,78 |
| Titolo 5 | 2.682.958,02 | 222.466,16 | 1.049.868,15 | 9.414.172,33 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 276,00 | 0,00 | 8.674,31 | 10.570,31 |
| Totale generale | 7.042.240,63 | 1.580.342,37 | 23.591.094,29 | 54.273.907,05 |

| | <i>2020 e precedenti</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>Totale residui da ultimo rendiconto approvato</i> |
|------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|--|
| Titolo 1 | 420.590,24 | 99.622,32 | 368.256,86 | 7.899.984,53 |
| Titolo 2 | 75.216,28 | 233.265,82 | 779.535,86 | 8.856.105,61 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 414.977,67 | 42.498,99 | 91.231,57 | 1.074.590,91 |
| Totale generale | 910.784,19 | 375.387,13 | 1.239.024,29 | 17.830.681,05 |

6.3 - Rapporto tra competenza e residui

| | <i>2023</i> |
|---|---------------|
| Residui attivi titoli I e III | 3.230.494,34 |
| Accertamenti di competenza titoli I e III | 33.157.741,40 |
| Rapporto tra residui attivi e accertamenti di competenza titoli I e III | 10,000% |

7 - Vincolo di Finanza Pubblica

L'Ente, all'inizio del mandato amministrativo, ha rispettato il vincolo di finanza pubblica 2023 relativo agli equilibri di bilancio che, ai sensi dell'art. 1 commi 820 e 821 della Legge 145/2018, prevede che un ente è considerato in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come si deduce dal prospetto di "Verifica degli equilibri", allegato al rendiconto di gestione.

8 - Indebitamento

8.1 - Situazione indebitamento

| 2023 | |
|---|---------------|
| Residuo debito finale | 32.039.469,26 |
| Popolazione residente | 30313 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 1.056,95 |

8.2 - Evoluzione indebitamento

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 32.039.469,26 | 35.301.348,59 | 34.372.205,59 |
| Nuovi prestiti (+) | 5.218.000,00 | 1.085.000,00 | 500.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 1.871.012,00 | 2.014.143,00 | 2.141.849,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 85.108,67 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 35.301.348,59 | 34.372.205,59 | 32.730.356,59 |

8.3 - Rispetto del limite di indebitamento

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

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Quota interessi | 1.141.791,29 | 1.291.763,00 | 1.454.057,00 | 1.505.887,00 |
| Entrate Correnti | 34.309.139,06 | 35.543.822,87 | 37.430.076,39 | 36.816.856,03 |
| % su Entrate Correnti | 3,33% | 3,63% | 3,88% | 4,09% |
| Limite art. 204 TUEL | 10% | 10% | 10% | 10% |

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

8.4 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

8.5 - Rilevazione flussi degli strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

9 - Conto del patrimonio in sintesi

Si riportano di seguito i dati del Conto del Patrimonio attivo e passivo relativi all'ultimo Consuntivo del Bilancio dell'Ente, come previsto dall'art. 230 del TUEL.

| 2023 | | | |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
| Crediti vs.lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | Patrimonio netto | 48.936.333,34 |
| Immobilizzazioni immateriali | 3.062.047,76 | Fondi per rischi ed oneri | 1.518.051,53 |
| Immobilizzazioni materiali | 144.660.697,70 | | |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 7.495.728,63 | | |
| Rimanenze | 89.832,90 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Crediti | 41.323.295,01 | Debiti | 45.800.902,95 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 17.807.746,45 | | |
| Ratei e risconti | 105.558,80 | Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 118.289.619,43 |
| Totale | 214.544.907,25 | Totale | 214.544.907,25 |

10 - Conto economico in sintesi

| 2023 | |
|-------------------------------------|---------------|
| Conto economico | Importo |
| Componenti positivi della gestione | 37.886.168,56 |
| Componenti negativi della gestione | 37.069.126,54 |
| Proventi ed oneri finanziari | -1.099.073,75 |
| Proventi da partecipazioni | 0,00 |
| Altri proventi finanziari | 42.717,54 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 1.141.791,29 |

| | |
|---|-------------------|
| Rettifiche di valore attività finanziarie | 0,00 |
| Rivalutazioni | 0,00 |
| Svalutazioni | 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari | 1.544.312,32 |
| Proventi straordinari | 2.124.952,57 |
| Oneri straordinari | 580.640,25 |
| Imposte | 485.385,54 |
| Risultato dell'esercizio | 776.895,05 |

11 - Riconoscimento debiti fuori bilancio

| 2023 | |
|--|------|
| Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento | 0,00 |

12 - Spesa per il personale

12.1 - Andamento della spesa del personale

| | <i>Impegnato 2023</i> | <i>Assestato 2024</i> | <i>Assestato 2025</i> | <i>Assestato 2026</i> |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006) | 8.481.702,86 | 8.904.000,03 | 8.903.372,24 | 8.903.372,24 |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 6.961.345,22 | 7.183.479,39 | 7.182.746,20 | 7.182.746,20 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI | SI |
| Spese di personale | 6.961.345,22 | 7.183.479,39 | 7.182.746,20 | 7.182.746,20 |
| Spese correnti | 33.189.288,24 | 33.189.288,06 | 33.189.288,06 | 33.189.288,06 |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | 20,97% | 21,64% | 21,64% | 21,64% |

12.2 - Spesa del personale pro-capite

| <i>2023</i> | |
|----------------------------|--------------|
| Spese personale | 8.481.702,86 |
| Abitanti | 30313 |
| Costo personale pro-capite | 279,80 |

12.3 - Rapporto abitanti/dipendenti

| 2023 | |
|------------------------------|--------|
| Abitanti | 30313 |
| Dipendenti | 193 |
| Rapporto abitanti/dipendenti | 157,06 |

12.4 – Lavoro flessibile

All'inizio del mandato amministrativo risultano rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente relativi ai rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione.

Il limite di spesa del lavoro flessibile per il Comune di Verbania è pari a € 226.837,19.

12.5 -Spesa per lavoro flessibile

| 2023 | |
|-----------------------------|------------|
| Spesa per lavoro flessibile | 165.927,49 |

12.6 - Limiti assunzionali aziende speciali e Istituzioni

Non ricorre la fattispecie.

12.7 - Fondo risorse decentrate

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--------------------------|--------------|------------|------------|------------|
| Fondo risorse decentrate | 1.048.714,83 | 949.272,41 | 949.272,41 | 949.272,41 |

* 2024 costituzione provvisoria del Fondo risorse decentrate

12.8 – Esternalizzazione servizi

Non sono state adottate misure in materia di personale previste dall'art.6 bis del D.Lgs 165/2001.

PARTE IV – AZIONI CHE SI INTENDE INTRAPRENDERE PER CONTENERE LA SPESA

Il Comune si è posto obiettivi di :

- riduzione delle spese di funzionamento organi istituzionali;
- razionalizzazione delle spese di funzionamento;
- riduzione della spesa per indebitamento.

PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI

1 – Liquidazione di società e partecipazioni

L'Ente, a partire dal 2010, non ha più costituito società e ha contestualmente messo in liquidazione società già costituite.

Si rimanda alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 04/12/2023 "Revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2022 di cui all'art.20 D.Lgs. n.175/2016 e ricognizione periodica della situazione gestionale dei Servizi Pubblici Locali ai sensi dell'art.30 D.Lgs. n. 201/2022".

2 – Vincoli di spesa

L'ente non detiene società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008.

3 – Misure di contenimento delle spese di personale

Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

4 - Organismi controllati

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27/12/2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto ad definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica.

Di seguito se ne riporta l'elenco e gli estremi identificativi ad inizio mandato.

| 2023 | | | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>Identificativo Fiscale</i> | <i>Forma Giuridica</i> | <i>Settore di Attività</i> | <i>Importo di Partecipazione</i> | <i>Quota di Partecipazione</i> |
| ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A. | 02078000037 | Società per azioni | Gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi | 3.097.638,49 | 2,47000% |
| BANCA POPOLARE ETICA S.c.a.r.l. | 02622940233 | Società consortile per azioni | Attività bancaria finalizzata allo sviluppo della finanza etica | 5.380,42 | 0,00300% |
| CONSER V.C.O. S.p.A. | 93024180031 | Società per azioni | Gestione di impianti tecnologici di recupero e smaltimento dei rifiuti ed erogazione dei servizi di gestione dei rifiuti urbani | 934.771,02 | 33,12640% |
| CONSORZIO CASE DI VACANZA COMUNI NOVARESI | 80010440032 | Consorzio | Organizzazione soggiorni vacanze in particolare per minori ed anziani appartenenti ai comuni che lo compongono e qualora vi fosse disponibilità di posti ad altri comuni o enti che ne facciano richiesta | 447.537,36 | 6,27800% |

| | | | | | |
|--|-------------|--|---|--------------|-----------|
| CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV - | 93015370039 | Consorzio | Gestione dei servizi a rilevanza sociale con autonomia gestionale. Servizi socio-assistenziali, socio educativi e servizi dell'area politiche del lavoro | 2.022.594,94 | 43,06000% |
| CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O. | 02235970031 | Consorzio | Costituito ai sensi dell'art.31 D.Lgs. n.267/2000, svolge per i Comuni obbligatoriamente aderenti le attività relative alla pianificazione e gestione dei servizi integrati di raccolta dei rifiuti urbani e di governo degli impianti d' ambito in ossequio alla legge regionale n°1/2018. | 583.899,33 | 16,33800% |
| CONSORZIO TOPIX | 08445410015 | Consorzio | Realizzazione e gestione siti internet, promozione e divulgazione conoscenza e utilizzo tecnologia internet e a banda larga. | 7.550,68 | 0,33000% |
| CSI PIEMONTE | 01995120019 | Consorzio | Gestione del sistema informativo regionale. Progettazione, realizzazione e gestione di un sistema regionale di elaborazione dati. | 0,00 | 0,79000% |
| DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l. | 01648650032 | Società consortile a responsabilità limitata | Organizzazione a livello locale dell'attività di accoglienza, informazione ed assistenza turistica | 52.433,99 | 8,90000% |

| | | | | | |
|--|-------------|---|--|------------|-----------|
| FONDAZIONE CENTRO EVENTI "IL MAGGIORE" | 02566350035 | Fondazione | Promozione della tutela e dello sviluppo delle attività e dei beni culturali – Gestione del centro eventi “Il Maggiore” | 69.749,50 | 50,00000% |
| ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL V.C.O. | 80010400036 | Consorzio | Centro studi specializzato in storia contemporanea. Fornisce un supporto completo e aggiornato all'attività di ricerca che si svolge sul territorio Novarese e del V.C.O. Promuove la conoscenza e lo studio attraverso l'organizzazione e lo sviluppo della ricerca in campo storico, socio antropologico, politico ed economico a livello locale, regionale e nazionale. | 0,00 | 5,00000% |
| LIDO DI SUNA S.r.l. in liquidazione | 01505600039 | Società a responsabilità limitata | Gestione piscine | 2.600,00 | 25,00000% |
| VCO FORMAZIONE S.C.A.R.L. | 01905580039 | Società cooperativa a responsabilità limitata | Promozione di attività di formazione anche in collaborazione con università, istituzioni scolastiche e con il sistema delle imprese | 39.093,19 | 40,91000% |
| V.C.O. TRASPORTI S.r.l. | 01792330035 | Società a responsabilità limitata | Gestione dei servizi di trasporto pubblico su gomma e a fune e di mobilità urbana | 546.430,45 | 44,25140% |

5 - Cessione di società e partecipazioni

Non sono stati adottati provvedimenti per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art.3, commi 27,28 e 29, legge 24 dicembre 2010, n.244).

Sulla base delle risultanze di questa relazione, il sindaco in carica ritiene che non sia necessario ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario.

Lì 24/9/24

IL SINDACO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. C. C.', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.