



# *Comune di CESARA*

*(Provincia del Verbano Cusio Ossola)*

# **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

*(Quinquennio 2023 – 2028)*

*(art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)*

---

## Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento del Comune di **CESARA**, viene redatta 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*".

Tale relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario (o dal segretario generale), è sottoscritta dal Sindaco **entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato**. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può 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. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati e non aggravare il carico di adempimenti dell'ente.

Verranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievi degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezione regionale 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.

La presente relazione è riferita all'inizio del mandato del Sindaco **RICCA GIANCARLO** in carica dal **15 MAGGIO 2023**.

Il rendiconto della gestione **2022** è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione **n. 3 del 05/04/2023**; in data **01/12/2022** con deliberazione **n. 21** il Consiglio Comunale ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione **2023/2025**.

Sono stati esaminati i seguenti documenti contabili:

- relazione degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organismo consiliare, riguardanti la ricognizione sulla stato di attuazione dei programmi e dei progetti 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 (DM 18 febbraio 2013 e DM 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 del D.L. 95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati allegati al rendiconto **2022**

## **INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI**

### **PARTE I - DATI GENERALI**

1. Dati generali
  - 1.1. Popolazione residente
  - 1.2. Organi politici
  - 1.3. Struttura organizzativa
  - 1.4. Condizione giuridica dell'Ente
  - 1.5. Gli atti contabili
  - 1.6. La politica tributaria
2. Parametri obiettivi di deficitarietà strutturale

### **PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**

3. Situazione economico finanziaria dell'Ente
  - 3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.
  - 3.2 – Il Conto Economico.
  - 3.3 – I valori patrimoniali
  - 3.4 – Il Bilancio di Previsione
  - 3.5 – Equilibrio finale di bilancio
  - 3.6 – Ricognizione dei Residui
4. Linee di mandato e futura programmazione
5. Indebitamento
  - 5.1. Utilizzo strumenti di finanza derivata
  - 5.2. Rilevazione flussi
6. Riconoscimento debiti fuori bilancio
7. Spesa per il personale

### **PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO**

8. Rilievi della Corte dei conti
9. Rilievi dell'Organo di revisione

### **PARTE IV – SOCIETÀ PARTECIPATE**

10. Società partecipate e organismi controllati

## PARTE I - DATI GENERALI

### 1. Dati generali

#### 1.1 - Popolazione residente al 31/12/2022: 573 abitanti (291 maschi – 282 femmine)

POPOLAZIONE	2018	2019	2020	2021	2022
Saldo al 31 dicembre	598	597	593	599	573

#### 1.2 - Organi politici

##### GIUNTA

Carica	Nominativo
Sindaco	GIANCARLO RICCA
Vicesindaco	ANTONELLA PEROLINI
Assessore	VINCENZO PELLEGRINO

##### CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo
Sindaco	GIANCARLO RICCA
Consigliere	ANTONELLA PEROLINI
Consigliere	LUCIA TIENGO
Consigliere	CLAUDIO IRICO
Consigliere	CLAUDIO SUABBI
Consigliere	MARIA TERESA FALDA
Consigliere	ROLAND KOKA
Consigliere	MAURO FERZOLA
Consigliere	MARINELLA ROMANINO
Consigliere	VINCENZO PELLEGRINO
Consigliere	ANTONIO CAVALLINI

#### 1.3 - Struttura organizzativa

Segretario Comunale in convenzione con i Comuni di Gozzano, Romagnano Sesia e Valduggia.

Numero personale dipendente al 31/12/2022: 3 dipendenti a tempo pieno ed indeterminato

Convenzione con il Comune di San Maurizio d'Opaglio per il servizio economico finanziario e tributi

Collaborazione attivata per il servizio tecnico – edilizia privata – lavori pubblici.

#### 1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

*L'Ente non è commissariato e non lo è mai stato nel periodo del precedente mandato.*

#### 1.5 – Gli atti contabili

Al 31/12/2022 risultano emessi n. **865** reversali e n. **583** mandati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti ;

Non si è ricorso all'anticipazione di cassa durante l'esercizio **2022**

## La situazione contabile e il saldo di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2022				422.882,68
RISCOSSIONI	(+)	216.089,95	780.231,30	996.321,25
PAGAMENTI	(-)	379.689,07	744.780,85	1.124.469,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			294.734,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			294.734,01

Alla data della presente relazione il saldo cassa è pari ad €. 178.400,90

### 1.6 – La politica tributaria

#### IMU Aliquote applicate nel quinquennio (per mille)

Aliquote IMU	2018	2019	2020	2021	2022
Abitazione principale IMU	5	5	5	5	5
Detrazione abitazione principale IMU - €.	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Aliquota ordinaria	10,60	10,60	10,60	10,60	10,60
“Comodato gratuito”	4,60	4,60	4,60	4,60	4,60

#### Addizionale Comunale all'IRPEF (%)

Aliquote	2018	2019	2020	2021
Fino a 15.000,00 euro	0,40	0,40	0,40	0,40
Da 15.000,01 a 28.000,00 euro	0,50	0,50	0,50	0,50
Da 28.000,01 a 55.000,00 euro	0,60	0,60	0,60	0,60
Da 55.000,01 a 75.000,00	0,70	0,70	0,70	0,70
Oltre 75.000,00	0,80	0,80	0,80	0,80
Soglia di esenzione in euro	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

La legge 30 dicembre 2021, n. 234 (legge di bilancio 2022) all'art 1 comma 2 lettera a) ha apportato modifiche agli scaglioni di reddito che vengono sono stati così rimodulati:

Fino a a 15.000 euro

Oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro

Oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro

Oltre 50.000 euro

Pertanto le nuove aliquote con decorrenza 01/01/2022 sono le seguenti:

Aliquote	2022	2023
Fino a 15.000,00 euro	0,40	0,40
Da 15.000,01 a 28.000,00 euro	0,50	0,50
Da 28.000,01 a 50.000,00 euro	0,60	0,60
Oltre 50.000,00	0,80	0,80
Soglia di esenzione in euro	12.000,00	12.000,00

#### Tassa rifiuti: tasso di copertura e costo pro-capite (dati in migliaia di euro)

Tassa rifiuti	2018	2019	2020	2021	2022
Entrata	91.168,42	94.892,89	90.000,00	92.927,52	93.539,41
Costo del servizio	91.168,42	94.892,89	90.000,00	92.927,52	93.539,41
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%
Percentuale di raccolta differenziata	60,03 %	63,60 %	63,57 %	62,73 %	n.d.

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale hanno registrato nel periodo **2018/2023** il seguente tasso di copertura:

anno 2018	60,88 %
anno 2019	61,40 %
anno 2020	61,45 %
anno 2021	58,40 %
anno 2022	63,03 %

### 2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

Sulla base delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato, l'Ente non presenta alcun indicatore di deficitarietà.

## PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

### 3 – Situazione economica finanziaria dell'Ente

#### 3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.

Fondo di Cassa e Risultato di Amministrazione					
Descrizione	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo cassa al 31 dicembre</b>	<b>193.753,59</b>	<b>194.317,13</b>	<b>248.020,40</b>	<b>422.882,68</b>	<b>294.734,01</b>
Totale residui attivi finali	50.470,95	126.321,61	109.019,71	229.561,95	339.357,71
Totale residui passivi finali	172.473,05	237.731,16	273.496,25	468.375,02	510.336,01
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	4.374,00	4.379,76	3.175,82	8.274,00	7.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-	-	4.600,00	7.829,57	37.132,00
<b>Risultato di Amministrazione</b>	<b>67.377,49</b>	<b>78.527,82</b>	<b>75.768,04</b>	<b>167.966,04</b>	<b>79.623,71</b>

La composizione del risultato di amministrazione **al 31/12/2022** risulta essere la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	668,51
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	4.600,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.268,51</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.849,01
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.638,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	13.557,34
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>25.044,35</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>49.310,85</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### 3.2 – Il Conto Economico.

Il **Conto Economico** dell'esercizio **2022** è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio di riferimento, è stato pari a **327.436,59 euro**.

I componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2021	2022
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>	<b>982.779,13</b>	<b>953.968,82</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	<b>577.583,40</b>	<b>580.519,98</b>
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	405.195,73	373.448,84
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	<b>-17.067,62</b>	<b>-11.897,42</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	<b>-141.999,80</b>	<b>-22.822,04</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>246.128,31</b>	<b>338.729,38</b>
Imposte	11.470,12	11.292,79
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>234.658,19</b>	<b>327.436,59</b>

### 3.3 – I valori patrimoniali

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Totale immobilizzazioni immateriali	372.821,16	364.536,25
	Totale immobilizzazioni materiali	2.678.454,28	3.041.909,96
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>3.051.275,44</b>	<b>3.406.446,21</b>
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Totale rimanenze	0,00	0,00
	Totale crediti	229.288,68	338.689,20
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	422.882,68	294.734,01
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>652.171,36</b>	<b>633.423,21</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.703.446,80</b>	<b>4.039.869,42</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.879.859,12</b>	<b>3.217.327,79</b>
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.678,36</b>	<b>4.600,00</b>
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	D) DEBITI		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>812.635,32</b>	<b>810.941,63</b>
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>8.274,00</b>	<b>7.000,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.703.446,80</b>	<b>4.039.869,42</b>
	CONTI D'ORDINE		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.829,57</b>	<b>73.000,00</b>



### 3.4 – Il Bilancio di Previsione

Il **Bilancio di Previsione** è stato approvato con la già citata deliberazione consiliare **n. 21 del 21/12/2022**; successivamente è stata effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi e la conseguente determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato; è stata poi approvata una variazione al bilancio (D.G.C. n. **8 del 09/02/2023** ratificata con D.C.C. **2 del 05/04/2023** ); a seguito delle predette variazioni il bilancio **rispetta**, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza **2023**, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267):

#### Entrate

Anno 2022

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Utilizzo avanzo di amministrazione	-
	Fondo pluriennale vincolato	44.132,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	427.000,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	90.900,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	107.250,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	482.758,52
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-
	<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.107.908,52</b>
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	-
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	250.000,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	261.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.619.408,52</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.663.540,52</b>

#### Spese

Anno 2023

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Disavanzo di amministrazione	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	586.450,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato	7.000,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	519.890,52
	- di cui fondo pluriennale vincolato	73.000,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	-
	<b>Totale spese finali</b>	<b>1.106.340,52</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	45.700,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	250.000,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	261.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.663.540,52</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.663.540,52</b>

Analogamente per quanto riguarda le previsioni dell'intero triennio:

## Entrate

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Cassa 2023	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	294.734,01			
	Utilizzo avanzo di amministrazione		-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato		44.132,00	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	440.211,70	427.000,00	427.000,00	425.000,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	101.832,80	90.900,00	96.400,00	96.400,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	112.050,00	107.250,00	107.250,00	107.250,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	792.441,92	482.758,52	80.000,00	30.000,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>Totale entrate finali</b>		<b>1.446.536,42</b>	<b>1.107.908,52</b>	<b>710.650,00</b>	<b>658.650,00</b>
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	-	-	-	-
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	262.229,81	261.500,00	261.500,00	261.500,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.958.766,23</b>	<b>1.619.408,52</b>	<b>1.222.150,00</b>	<b>1.170.150,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>2.253.500,24</b>	<b>1.663.540,52</b>	<b>1.222.150,00</b>	<b>1.170.150,00</b>

## Spese

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Cassa 2023	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	726.914,45	586.450,00	582.950,00	580.950,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	7.000,00	-	-
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	902.191,78	519.890,52	80.000,00	30.000,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	73.000,00	-	-
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>Totale spese finali</b>		<b>1.629.106,23</b>	<b>1.106.340,52</b>	<b>662.950,00</b>	<b>610.950,00</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	45.700,00	45.700,00	47.700,00	47.700,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	263.570,30	261.500,00	261.500,00	261.500,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.188.376,53</b>	<b>1.663.540,52</b>	<b>1.222.150,00</b>	<b>1.170.150,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>2.188.376,53</b>	<b>1.663.540,52</b>	<b>1.222.150,00</b>	<b>1.170.150,00</b>

<b>FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO</b>	<b>65.123,71</b>
---------------------------------------	------------------

### 3.5 – Equilibrio finale di bilancio

L'equilibrio finale di bilancio viene rappresentato nel quadro che segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		294.734,01		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7.000,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	625.150,00 0,00	630.650,00 0,00	628.650,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	586.450,00 0,00 1.477,80	582.950,00 0,00 1.477,80	580.950,00 0,00 1.477,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	45.700,00 0,00 0,00	47.700,00 0,00 0,00	47.700,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
			<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		37.132,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		482.758,52	80.000,00	30.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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
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 finanziaria	(-)		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	(+)		0,00	0,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		519.890,52 0,00	80.000,00 0,00	30.000,00 0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
			<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		

### 3.6 – Ricognizione dei Residui

Di seguito la ricognizione dei **Residui Attivi e Passivi**:

#### **Risultanze gestione dei RESIDUI ATTIVI:**

Minori residui attivi: Euro **3.472,77**

Residui attivi conservati Euro **339.357,71**, di cui:

- Euro **9.999,23** da gestione residui;
- Euro **329.358,48** da gestione competenza 2022

#### **Risultanze gestione dei RESIDUI PASSIVI:**

Minori residui passivi: Euro **6.889,22**

Residui passivi conservati Euro **510.336,01**, di cui:

- Euro **81.796,73** da gestione residui;
- Euro **428.539,28** da gestione competenza 2022

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

<b>ELENCO</b>	<b>IMPORTO</b>
Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	<b>Euro 3.472,77</b>
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	<b>Euro 6.889,22</b>

Residui attivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2022	Euro -
Residui passivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2022	Euro <b>44.132,00</b> DI CUI: <b>EURO 7.000,00 PARTE CORRENTE</b> <b>EURO 37.132,00 PARTE CAPITALE</b>
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	Euro <b>9.999,23</b>
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	Euro <b>329.358,48</b>
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	Euro <b>81.796,73</b>
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	Euro <b>428.539,28</b>

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2022 risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	427.645,98	415.934,28	11.711,70	
Titolo 2	92.500,94	81.568,14	10.932,80	
Titolo 3	85.811,56	81.011,56	4.800,00	
Titolo 4	361.300,42	60.116,25	301.184,17	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6			-	
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	142.330,88	141.601,07	729,81	
<b>TOTALE</b>	<b>1.109.589,78</b>	<b>780.231,30</b>	<b>329.358,48</b>	<b>-</b>

Dal prospetto dei residui attivi accertati negli anni precedenti risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Minori residui
Titolo 1	11.579,03	6.739,32	1.500,00	- 3.339,71
Titolo 2	12.545,94	12.566,54	-	20,60
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	205.436,98	196.784,09	8.499,23	- 153,66
Titolo 5			-	
Titolo 6			-	
Titolo 7			-	
Titolo 9	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>229.561,95</b>	<b>216.089,95</b>	<b>9.999,23</b>	<b>- 3.472,77</b>

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2022 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	511.218,70	410.106,21	101.112,49	7.000,00
Titolo 2	476.115,87	149.246,46	326.869,41	37.132,00
Titolo 3			-	
Titolo 4	43.654,68	43.654,68	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	142.330,88	141.773,50	557,38	
<b>TOTALE</b>	<b>1.173.320,13</b>	<b>744.780,85</b>	<b>428.539,28</b>	<b>44.132,00</b>

Dal prospetto dei residui passivi **impegnati negli anni precedenti** risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Minori residui
Titolo 1	123.145,45	91.516,95	24.851,96	6.776,54
Titolo 2	343.716,65	288.172,12	55.431,85	112,68
Titolo 3			-	
Titolo 4	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	1.512,92	-	1.512,92	-
<b>TOTALE</b>	<b>468.375,02</b>	<b>379.689,07</b>	<b>81.796,73</b>	<b>6.889,22</b>

#### **4 - Linee di mandato e futura programmazione**

Si riporta un stralcio dell'intervento allegato alla delibera di Consiglio Comunale di insediamento in data 01 giugno 2023:

*Oggi inizia una stagione amministrativa particolarmente importante per la storia della nostra comunità e direi anche per la storia del nostro paese. Il risultato elettorale ha determinato le scelte che sappiamo, premiando tutte e due le coalizioni che si sono presentate e scegliendo il sottoscritto come sindaco alla guida di Cesara per il prossimo quinquennio. Fare il sindaco è forse il mestiere più difficile ma nello stesso tempo più bello del mondo. Fare il sindaco significa prendersi cura della comunità che si rappresenta. Significa essere di buon esempio nei modi e nei contenuti. Significa anche sbagliare, perché questo fa parte della fragilità umana, ma farlo sempre in buona fede e comunque nell'unico interesse possibile. Quello del Bene Comune.*

*È per me un grandissimo onore poter nuovamente indossare la fascia tricolore come sindaco della mia città e per questo intendo ringraziare tutta la città per la fiducia che mi viene riposta e che intendo ripagare con senso di responsabilità mettendo a disposizione di tutti, i valori che mi sono propri: impegno, dedizione, passione, onestà e integrità morale. Cui aggiungo l'esperienza e la competenza acquisite in occasione del precedente mandato amministrativo e lavorativo.*

*Permettetemi di cogliere questa occasione per ringraziare tutti coloro che si sono candidati nella recente campagna elettorale e quindi anche coloro che non stati eletti ma che comunque si sono messi in gioco per il bene della città. Consentitemi di ringraziare anche tutti e tutte coloro che hanno fatto parte della precedente esperienza amministrativa : i consiglieri e le consigliere sia di maggioranza che di opposizione, che oggi non siedono più qui in aula e i membri della giunta. Desidero ringraziarli per il lavoro svolto nel precedente mandato e per il loro costruttivo contributo per il bene comune della città. Un ringraziamento particolare va ai tre Consiglieri di Minoranza della precedente amministrazione che grazie alla loro costante presenza hanno contribuito all'espletamento dei Consigli Comunali, non sempre coperti dalla maggioranza.*

*La scelta fatta dai cittadini è una scelta che va rispettata fino in fondo trasformando una possibile criticità in una grande opportunità.*

*Abbiamo tutti vissuto la durissima esperienza della pandemia che ancora non è terminata, Esperienza che ha prodotto la più grave crisi sanitaria, economica e sociale dal dopoguerra. Una crisi che ha accentuato le disuguaglianze sociali perché da sempre le crisi, i disastri climatici colpiscono le fette di popolazioni più fragili. E una delle fondamenta di una società civile e democratica è quella di non lasciare nessuno indietro.*

*Papa Francesco di recente ha detto: "Oggi la sfida è quella di aiutare i governanti e i cittadini ad affrontare le criticità come opportunità... La pandemia ha messo in crisi anche l'agire politico in sé stesso, la politica in quanto tale. Ma pure questo fatto può diventare un'opportunità, per promuovere una migliore politica, senza la quale non è possibile lo sviluppo di una comunità mondiale, capace di realizzare la fraternità a partire da popoli e nazioni che vivano l'amicizia sociale. Una politica che si attui come architettura e artigianato della pace".*



*Ed è questo il tempo della storia in cui la politica deve saper cogliere la grossa opportunità del rilancio del nostro Paese grazie alle risorse messe a disposizione dall'UE, grazie al PNRR (vedi la costruzione della Passerella sulla provinciale e l'impianto solare alle scuole elementari e ampliamento tratto di via Previato) E' il tempo della ricostruzione in cui tutti devono saper dare il proprio contributo per il proprio Paese. Come fecero i nostri padri costituenti. Perché il Paese siamo noi, padri, madri e figli. Il rilancio del Paese passa per le città e nei piccoli paesi, perché è nelle città e nei piccoli paesi che si costruisce il senso di comunità.*

*Questo non è il momento dei personalismi, dei muri alzati dagli steccati ideologici – oggi sono 34 anni dalla caduta del Muro di Berlino – delle strumentalizzazioni che accentuano gli antagonismi politici. Dobbiamo essere tutti protagonisti attivi, a partire anche dai cittadini.*

*Questo è il momento della rinascita, della speranza, della concordia anche attraverso la dialettica, della capacità di mostrare l'appartenenza alla nostra terra eliminando le differenze basate sui pregiudizi.*

*Ne approfitto per ricordare alcuni punti del programma amministrativo*

*RISTRUTTURAZIONE LAVATOIO COMUNALE*

*SCARIFICAZIONE TERRA CIMITERIALE E SISTEMAZIONE PIANO INTERRATO CON NUOVO GHIAIETTO*

*IMBIANCATURA TOMBE COMUNALI E SISTEMAZIONI GENERALI DELLE MEDESIME*

*SISTEMAZIONE STRADA PER ALPE AULOGNO*

*METTERE DISSUASORI PER L'INSERIMENTO DI AUTOVELOX SULLA PROVINCIALE;*

*COSTRUZIONE TOMBE CIMITERIALI PRESSO IL CIMITERO DI GRASSONA;*

*INDIVIDUAZIONE ZONA PER UN PARCHEGGIO AUTO NELLA FRAZIONE DI EGRO*

*INDIVIDUAZIONE AREA PER UN PARCHEGGIO NELLA FRAZIONE COLMA;*

*INSTALLAZIONE FOTOVOLTAICO DA 15 KW ALLE SCUOLE PRIMARIE (già finanziato con 50.000 euro)*

*ALLARGAMENTO STRADA COMUNALE VIA PREVIANO (GIA' FINANZIATA CON 86.000 EURO CIRCA)*

*COSTRUZIONE DI UN ASCENSORE PER L'INGRESSO AGLI UFFICI COMUNALE ELIMINANDO LE BARRIERE ARCHITETTONICHE;*

*RIQUALIFICARE L'IMMOBILE SITO A FIANCO DEL COMUNE A CONFINE CON IL VECCHIO CIRCOLO AL FINE DI AMPLIARE GLI UFFICI E CON LA POSSIBILITA' DI AVERE UNA SALA CONSIGLIARE ADEGUATA;*

*CERCARE FINANZIAMENTI AL FINE DI SOSTITUIRE I PARCHI GIOCHI DI CESARA -GRASSOMA – EGRO;*

*VALUTARE ATTENTAMENTE L'AUMENTO DI CESTINI PORTARIFIUTI PER COLORO CHE TRANSITANO SULLE NOSTRE STRADE;*

## **5 – Indebitamento**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni **2023/2024/2025** con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti e da quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi 3 titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in

cui viene prevista l'assunzione del prestito.

### **Evoluzione indebitamento (dati da bilancio di previsione 2023/2025)**

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Interessi passivi	13.194,98	11.145,54	9.025,38
entrate correnti	611.966,44	630.713,56	625.150,00
% su entrate correnti	2,16%	1,77%	1,44%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

### **Rispetto del limite di indebitamento.**

L'Ente ha sempre rispettato, nel precedente mandato, il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

### **5.1 - Utilizzo strumenti di finanza derivata:**

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

### **5.2 - Rilevazione flussi contratti di finanza derivata:**

Non ricorre la fattispecie

### **6 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.**

Non ricorre la fattispecie

### **7. - Spesa per il personale:**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei vincoli imposti in materia di spesa di personale

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>			
Spese macroaggregato 101	145.418,31	147.950,00	147.950,00	147.950,00
Spese macroaggregato 103		-	-	-
Irap macroaggregato 102		9.000,00	9.000,00	9.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-	-	-
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>156.950,00</b>	<b>156.950,00</b>	<b>156.950,00</b>
(-) Componenti escluse (B) (arrotondamenti e rinnovi CCNL)		-12.000,00	-12.000,00	-12.000,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>		<b>144.950,00</b>	<b>144.950,00</b>	<b>144.950,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Il Comune di Cesara, con una popolazione inferiore a 1000 abitanti presenta un rapporto percentuale tra spesa di personale ed entrate correnti dell'ultimo rendiconto approvato pari al 24,85, a fronte di una percentuale relativa alla prima soglia di del 29,50%.

## PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

### 8. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

L'Ente **non** è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

- Attività giurisdizionale:

L'Ente **non** è stato oggetto di sentenze.

### 9. Rilievi dell'Organo di revisione:

L'Ente **non** è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

## PARTE IV – SOCIETA' PARTECIPATE

### 10. Organismi partecipati:

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Enti strumentali partecipati	CONSER VCO SPA	0,3855
	CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	1,3951
	VCO TRASPORTI	0,0290
	GAL LAGHI E MONTI DEL VERBANO CUSIO OSSOLA	1,19
	ACQUE CUSIO SRL	2,00
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO SPA	0,1279

### Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 01/12/2022 alla revisione ordinaria delle partecipazioni, dando atto che non sussistono casi di dismissioni

### Bilancio consolidato 2022 - Individuazione componenti del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P) e del perimetro di consolidamento

L'Ente, avente popolazione inferiore ai 5mila abitanti, si è avvalso della facoltà di non adottare il bilancio consolidato.

## **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

Con riferimento agli adempimenti previsti dal Decreto Legislativo 23/06/2018, n. 118, art. 11, comma 6, lettera J, non sussistono poste debitorie/creditorie contabilizzate nel bilancio del Comune di CESARA nei confronti dei propri enti strumentali e le società partecipate, **alla data del 31 dicembre 2022.**

Tale è relazione di inizio mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del d.lgs. 149/2011 è stata predisposta dal responsabile del servizio finanziario.

*Li 22 giugno 2023*

**Il Sindaco**

RICCA GIAN CARLO

\*\*\*

***La relazione di fine mandato del Comune di Cesara  
è trasmessa all'organo di revisione per la relativa certificazione,  
successivamente inviata alla sezione competente della Corte dei Conti  
e infine pubblicata all'interno dell'Amministrazione Trasparente  
sul sito internet istituzionale.***

\*\*\*

## **CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

Ai sensi degli artt. 239 e 240 del Tuel, si attesta che i dati presenti nella relazione di inizio mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO  
Alciati dr. Giacomo