

Comune di Luzzara
Provincia di Reggio Emilia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Sottili Elisabetta
Proclamazione: 22/09/2020

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

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

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2017, 2018, 2019 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2020-2022 e relativi allegati;
- Documento unico di programmazione – DUP 2021-2023 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 a tutt'oggi adottate;
- Piani di ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari comunali (BOC) in essere alla data odierna;
- Bilanci 2017, 2018 e 2019 degli Organismi partecipati dal Comune;

I succitati bilanci di previsione, rendiconti e DUP dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2017: D.C.C. n. 16 del 26/04/2018
- Rendiconto 2018: D.C.C. n. 8 del 17/04/2019
- Rendiconto 2019: D.C.C. n. 11 del 22/05/2020
- Bilancio di previsione 2020-2022: D.C.C. n. 45 del 20/12/2019
- Documento unico di programmazione – DUP 2021-2023: D.G.C. n.109 del 28/09/2020
- Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 adottate a tutto il 30/10/2020:

Data Verbale	N.	Oggetto	Organo
12/10/2020	39	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	Consiglio comunale
14/09/2020	25	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	Consiglio comunale
24/07/2020	19	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 8 DEL DLGS. 267/2000	Consiglio comunale
22/05/2020	13	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	Consiglio comunale
26/10/2020	118	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	Giunta comunale

14/08/2020	82	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	Giunta comunale
24/06/2020	61	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	Giunta comunale
15/06/2020	57	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	Giunta comunale
02/05/2020	39	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	Giunta comunale
30/03/2020	32	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	Giunta comunale
30/03/2020	29	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2019 AI SENSI DELL'ART.228, COMMA 3 DEL TUEL	Giunta comunale
25/01/2020	4	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	Giunta comunale
24/08/2020	199	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022, ANNO 2020, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL	Resp. Servizio Finanziario
25/06/2020	150	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022, ANNO 2020, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL	Resp. Servizio Finanziario
16/03/2020	62	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022, ANNO 2020, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL	Resp. Servizio Finanziario
01/02/2020	21	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022, ANNO 2020, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL	Resp. Servizio Finanziario

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e pre-dissesto

Nel corso del mandato amministrativo precedente (2015-2020) l'Ente NON ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

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

All'inizio del proprio mandato amministrativo NON si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2019.

L'Ente, pertanto, NON è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale (come da Rendiconto dell'esercizio 2019 e da Bilancio di previsione 2020-2022)

Servizi a domanda individuale 2019 - CONSUNTIVO		
SERVIZIO	ENTRATA	USCITA
FIERA	5.616,00	131.378,93
TRASP. FUNEBRI	2.675,00	-
MERCATI	14.000,00	-
TOTALE GENERALE	22.291,00	131.378,93
% COPERTURA 2019	16,97%	

Servizi a domanda individuale PREVISIONE 2020		
SERVIZIO	ENTRATA	USCITA
FIERA	15.000,00	71.500,00
TRASP. FUNEBRI	2.300,00	-
MERCATI	14.000,00	-
TOTALE GENERALE	31.300,00	71.500,00
% COPERTURA 2020	43,78%	

Si precisa che la voce 'Fiera' dei prospetti di cui sopra ricomprende tutte le manifestazioni ed iniziative organizzate dal comune di Luzzara. Oltre alla tradizionale Fiera di luglio, vi sono ricomprese la manifestazione realizzata nel mese di aprile in occasione della Festa del Patrono e quella realizzati nel mese di dicembre in occasione del Natale. I dati del 2019 sono a consuntivo, mentre quelli per il 2020 sono determinati in via previsionale, al

momento dell'approvazione del relativo bilancio avvenuta lo scorso 20/12/2019. Come tali, non tengono evidentemente conto degli effetti della pandemia da Covid-19.

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2019

Saldo di cassa: 1.608.316,53

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2019: 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2019: 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 1.207.878,13

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 22.09.2020: 0,00

Di cui non rimborsata al 22.09.2020: 0,00

Importo della cassa vincolata al 22.09.2020: 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 22.09.2020: 0,00

L'Ente NON ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio chiuso (2019), così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA SENZA AVANZO APPLICATO	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA (ACCERTAMENTI - IMPEGNI COMP. 2019)	-€ 196.621,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 897.248,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 698.499,96
SALDO FPV	€ 198.748,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 196.621,95
SALDO FPV	€ 198.748,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.126,50

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON AVANZO APPLICATO

Gestione di competenza	2019	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (ACCERTAMENTI - IMPEGNI COMP. 2019)	-€	196.621,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	897.248,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	698.499,96
SALDO FPV	€	198.748,45
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	196.621,95
SALDO FPV	€	198.748,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	573.341,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	575.467,75

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio chiuso (2019) e desumibili dal relativo Rendiconto di esercizio si presentano come di seguito:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		154.546,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.146.192,79 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.772.524,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		165.027,13
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		419.528,75 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			-56.341,58
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		412.841,25 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			356.499,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		313.833,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		9.774,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			32.891,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		-102.097,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			134.989,05

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	160.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	742.701,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.013.128,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.163.889,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	533.472,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		218.968,08
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		218.968,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		218.968,08
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		575.467,75
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	313.833,55
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.774,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		251.859,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-102.097,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		353.957,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		356.499,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	412.841,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	313.833,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-102.097,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.774,41
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-277.852,20

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2020-2022 (previsioni)

Le previsioni iniziali dell'esercizio 2020 assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito dettagliato:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.350.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		22.912,31	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>	(+)		6.970.205,52	7.032.035,59	7.020.035,59
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>	(-)		6.710.828,22	6.716.419,33	6.735.917,78
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			129.573,65	170.500,00	170.500,00
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>	(-)		412.289,61	445.616,26	414.117,81
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-130.000,00	-130.000,00	-130.000,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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>	(+)		130.000,00	130.000,00	130.000,00
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.716.666,66	330.000,00	330.000,00
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	(-)		130.000,00	130.000,00	130.000,00
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</i>	(-)		2.586.666,66	200.000,00	200.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	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
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
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

L'importo di € 130.000,00 di cui alla voce I ad oggetto: "Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili" è relativo a proventi da permessi di costruire destinati al finanziamento di spese correnti nel rispetto della vigente normativa di legge.

Il medesimo equilibrio è stato doverosamente rispettato in corso di esercizio in sede di adozione delle variazioni di bilancio di cui all'elenco riportato più sopra.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2017	2018	2019
Fondo cassa al 31 dicembre	1.494.979,64	1.496.485,39	1.608.316,53
Totale residui attivi finali	4.495.369,31	4.716.666,03	4.349.243,56
Totale residui passivi finali	2.717.007,38	3.104.496,40	2.959.133,50
Risultato di amministrazione	2.048.689,40	2.211.406,61	2.299.926,63

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2019 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	1.849.671,52
Totale parte vincolata	9.774,41
Totale parte destinata agli investimenti	211.077,49
Totale parte disponibile	229.403,21
TOTALE AVANZO AMM.NE 2019	2.299.926,63

Alla data della presente Relazione, è stata applicata quota parte del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione 2020-2022 come segue:

	Avanzo 2019	Avanzo 2019 applicato al bilancio di previsione 2020	Avanzo 2019 non applicato al bilancio di previsione 2020
Fondi accantonati:	1.849.671,52	13.064,41	1.836.607,11
Fondi vincolati:	9.774,41	-	9.774,41
Fondi destinati:	211.077,49	211.077,49	-
Fondi liberi:	229.403,21	165.348,61	64.054,60
TOTALE:	2.299.926,63	389.490,51	1.910.436,12

per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

- Indennità fine mandato sindaco cessato il 14/03/2020: € 13.064,41;
- Spese correnti non permanenti (art. 187, comma 2, lett. d) del TUEL): € 165.348,61
- Spese di investimento: 211.077,41

1.9 Utilizzo delle partite di giro (accertamenti e impegni)

PARTITE DI GIRO	2017	2018	2019
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	759.614,36	821.781,18	880.591,13
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	759.614,36	821.781,18	880.591,13

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui di bilancio emergente dal Rendiconto di esercizio 2019 risulta la seguente, rispettivamente per i residui attivi e per i residui passivi:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	60.398,63	771,58	212.145,73	333.955,91	243.279,09	320.794,63	1.106.408,12	2.277.753,69
Titolo 2			16.000,00	8.000,00	65.190,82	80.243,12	149.610,95	319.044,89
Titolo 3	18.469,51			18.234,34	86.085,02	143.318,50	205.179,77	471.287,14
Titolo 4	43.531,89	49.365,14	75.000,00	6.116,58	95.715,48	597.101,43	138.365,53	1.005.196,05
Titolo 5	202.000,00							202.000,00
Titolo 6			58.724,01					58.724,01
Titolo 7								0,00
Titolo 9	4.105,64					415,00	10.717,14	15.237,78
Totale	328.505,67	50.136,72	361.869,74	366.306,83	490.270,41	1.141.872,68	1.610.281,51	4.349.243,56

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	205,70	103,70	26.001,25	50.753,79	105.935,68	399.614,00	1.440.404,49	2.023.018,61
Titolo 2	111.047,55		75.598,44		17.599,17	137.883,08	266.444,14	608.572,38
Titolo 3								0,00
Titolo 4							163.686,94	163.686,94
Titolo 5								0,00
Titolo 7	464,82		280,92	1.183,44	13.776,08	36.219,69	111.930,62	163.855,57
Totale	111.718,07	103,70	101.880,61	51.937,23	137.310,93	573.716,77	1.982.466,19	2.959.133,50

Nel corso dell'esercizio 2019, la percentuale di realizzazione dei residui accertati in sede di Rendiconto dell'esercizio 2018 è stata la seguente:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2.283.552,05	1.109.954,68	-2.251,80	1.171.345,57
Titolo 2	314.529,44	138.946,87	-6.148,63	169.433,94
Titolo 3	427.559,31	153.567,83	-7.884,11	266.107,37
Titolo 4	866.830,52			866.830,52
Titolo 5	202.000,00			202.000,00
Titolo 6	600.000,00	541.275,99		58.724,01
Titolo 7				0,00
Titolo 9	22.194,71	11.052,06	-6.622,01	4.520,64
TOTALE	4.716.666,03	1.954.797,43	-22.906,55	2.738.962,05

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2.209.035,55	1.544.777,21	-81.644,22	582.614,12
Titolo 2	644.502,99	298.321,70	-4.053,05	342.128,24
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	250.957,86	175.430,11	-23.602,80	51.924,95
TOTALE	3.104.496,40	2.018.529,02	-109.300,07	976.667,31

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 30.10.2020	% di realizzazione
Titolo 1	2.277.753,69	811.549,37	0,00	1.466.204,32	35,63%
Titolo 2	319.044,89	193.322,75	6.677,66	132.399,80	60,59%
Titolo 3	471.287,14	70.117,88	0,00	401.169,26	14,88%
Titolo 4	1.005.196,05	25.625,00	0,00	979.571,05	2,55%
Titolo 5	202.000,00	0,00	0,00	202.000,00	0,00%
Titolo 6	58.724,01	57.959,80	0,00	764,21	98,70%

Titolo 7				0,00	0,00%
Titolo 9	15.237,78	6.306,00	0,00	8.931,78	41,38%
TOTALE	4.349.243,56	1.164.880,80	6.677,66	3.191.040,42	26,78%

	Residui passivi iniziali al 01.01.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 30.10.2020	% di realizzazione
Titolo 1	2.023.018,61	1.228.182,16	-40.198,33	754.638,12	60,71%
Titolo 2	608.572,38	179.934,11	0,00	428.638,27	29,57%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4	163.686,94	163.686,94	0,00	0,00	100,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7	163.855,57	29.088,19	0,00	134.767,38	17,75%
TOTALE	2.959.133,50	1.600.891,40	-40.198,33	1.318.043,77	54,10%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi (2017 – 2019) e sino alla data odierna l'Ente del corrente esercizio 2020 non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data della presenta Relazione i debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 194 del Tuel risultano interamente pagati tranne uno di € 22.912,31 nei confronti di ASP 'Progetto Persona' la cui scadenza è fissata al 31/12/2020.

Come emerge dalle note acquisite agli atti e rese dai singoli responsabili di servizio in merito all'insussistenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali, già allegate al suddetto Rendiconto di esercizio 2019, nonché di quelle allegate alla deliberazione consiliare n. 18 del 24/07/2020, ad oggetto: "PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART.193 DEL T.U.E.L. PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI", alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi l'Ente ha sempre rispettato le vigenti norme di legge in materia di pareggio di bilancio. L'Ente pertanto non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 alla riclassificazione delle voci dello Stato patrimoniale al 31/12/2015 e all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 21/04/2017 ad oggetto: "ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI". Con precedente deliberazione della Giunta Comunale n. 82 del 17/08/2015, ai sensi del comma 12 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si era avvalso della facoltà di rinviare al 2016 l'adozione del piano dei conti integrato, l'adozione dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale ed

il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, nonché l'adozione del bilancio consolidato.

2.1 Il conto del patrimonio

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

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

Anno 2019

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	9.912,45	Patrimonio netto	26.118.779,65
Immobilizzazioni materiali	21.400.480,76		
Immobilizzazioni finanziarie	7.753.744,50		
Rimanenze	-		
Crediti	2.350.612,65	Fondo rischi ed oneri	129.399,14
Attività finanziarie non immobilizzate	-	Trattamento di fine rapporto	-
Disponibilità liquide	1.888.918,61	Debiti	6.111.435,69
Ratei e risconti attivi	-	Ratei e risconti passivi	1.044.054,49
Totale	<u>33.403.668,97</u>	Totale	<u>33.403.668,97</u>

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi, così come emerge dalla deliberazione della Giunta comunale n. 115 del 21/10/2020 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO AI FINI DELLA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019":

N.	Denominazione	Tipologia	% partecipazione	Servizi affidati
1	Fondazione 'Un Paese'	Ente strumentale	100%	Gestione biblioteca, museo e servizi culturali
2	ACER (Agenzia Casa EmiliaRomagna)	Ente strumentale	1,40%	Gestione alloggi edilizia residenziale pubblica
3	ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	Ente strumentale	0,68%	Trasporto pubblico locale
4	Fondazione Dopo di Noi	Ente strumentale	20,00%	Servizi sociali per diversamente abili
5	Associazione Pro.di.Gio	Ente strumentale	8,00%	Promozione sociale mediante il miglioramento della qualità della vita dei giovani

6	Associazione Progettinfanzia	Ente strumentale	12,50%	Sviluppo della cultura pedagogica e dei servizi educativi rivolti a bambini e ragazzi presso i comuni soci e presso altri soggetti pubblici e privati che vogliono avvalersi dell'attività dell'Associazione
7	Agenzia per la Mobilità srl	Società partecipata	0,68%	Trasporto pubblico locale
8	S.a.ba.r. spa	Società partecipata	12,85%	Attività di esecuzione di servizi diretti e indiretti di trasporto in c/proprio, smaltimento, stoccaggio provvisorio e trattamento dei rifiuti e gestione di impianti per la produzione di energia
9	S.a.ba.r. Servizi srl.	Società partecipata	12,85%	Ente gestore servizio ambientale di raccolta e smaltimento rifiuti
10	Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	Società partecipata	12,90%	Attività di formazione professionale
11	Iren spa	Società partecipata	0,0884%	Ente gestore servizi di distribuzione acqua – gas – rifiuti
12	Agac Infrastrutture spa	Società partecipata	1,0733%	Messa a disposizione del gestore del servizio idrico delle reti, degli impianti e dotazioni funzionali all'espletamento dei servizi pubblici locali
13	Piacenza Infrastrutture spa	Società partecipata	0,4293%	messa a disposizione del gestore del servizio idrico degli impianti e delle dotazioni funzionali all'espletamento del servizio
14	Infrastrutture Fluviali srl.	Società partecipata	1,6100%	Ente gestore del porto turistico di Boretto
15	Lepida Spa	Società partecipata	0,0016%	Sviluppo sistemi informativi tra Enti della Regione E.R.
16	ASP - 'Progetto persona' - Azienda intercomunale servizi alla persona	Ente strumentale - ASP	37,4500%	gestione dei servizi agli anziani già in gestione alle ex

				IIPPAB
17	Destinazione Turistica Emilia	Ente strumentale	0,8403%	Funzioni in materia turistica ai sensi della L.R. 4/2016
18	Atersir	Ente strumentale	1,7200%	Servizi idrici e rifiuti

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

N.	Denominazione	Risultato esercizio 2018	Risultato esercizio 2019	Patrimonio netto al 31/12/2019	Valore della produzione esercizio 2019
1	Fondazione 'Un Paese'	28.333,00	24.110,00	188.020,00	340.870,00
2	ACER (Agenzia Casa EmiliaRomagna)	8.869,00	11.215,00	20.951.507,00	9.655.898,00
3	ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	306.284,00	647.586,00	10.611.543,00	582.050,00
4	Fondazione Dopo di Noi	- 12.895,40	- 12.137,39	51.643,54	0,00
5	Associazione Pro.di.Gio	28.050,43	13.887,32	487.337,00	1.000.743,00
6	Associazione Progettinfranzia	126,00	-33.267,00	162.673,00	188.939,00
7	Agenzia per la Mobilità srl	76.521,00	73.812,00	3.806.854,00	23.353.944,00
8	S.a.ba.r. spa	1.997.341,00	959.503,00	3.968.892,00	12.580.947,00
9	S.a.ba.r. Servizi srl.	1.595.527,00	1.254.369,00	3.262.780,00	15.938.335,00
10	Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	61.026,00	33.092,00	317.869,00	1.216.319,00
11	Iren spa	273.237.000,00	265.681.000,00	2.651.529.000,00	4.274.706.000,00
12	Agac Infrastrutture spa	2.999.727,00	3.676.940,00	137.380.486,00	8.765.242,00
13	Piacenza Infrastrutture spa	491.433,00	501.572,00	23.499.615,00	1.142.000,00
14	Infrastrutture Fluviali srl.	-5.226,00	- 28.519,00	74.754,00	68.866,00
15	Lepida Spa	538.915,00	88.539,00	73.235.604,00	60.821.768,00
16	ASP - 'Progetto persona' - Azienda intercomunale servizi alla persona	2.144,00	1.840,00	9.147.205,00	8.453.098,00

17	Destinazione Turistica Emilia	n.d.	- 31.670,43	22.875,06	1.196.275,00
18	Atersir	686.450,95	2.485.728,61	12.198.533,50	16.535.545,16

L'ente NON detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. e Monte dei Paschi di Siena – MPS S.p.a.

Come altresì riportato nel DUP 2021-2023 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 109 del 28/09/2020 la consistenza dell'indebitamento relativa al periodo 2020-2023 risulta essere la seguente:

Anno	2020	2021	2022	2023
<i>Residuo debito</i>	3.152.302,19	2.765.012,58	2.319.396,32	1.905.278,51
<i>Nuovi prestiti</i>	-	-	-	-
<i>Rimborso prestiti</i>	387.289,61	445.616,26	414.117,81	414.117,81
<i>Estinzioni anticipate</i>	-	-	-	-
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	-	-	-	-
Totale fine anno	<u>2.765.012,58</u>	<u>2.319.396,32</u>	<u>1.905.278,51</u>	<u>1.491.160,70</u>

Per il periodo di riferimento non è prevista ad oggi alcuna assunzione di mutui e/o prestiti.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Come altresì riportato nel DUP 2021-2023 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 109 del 28/09/2020, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il periodo 2020-2023 risulta essere la seguente:

Anno	2020	2021	2022	2023
<i>Oneri finanziari</i>	38.601,95	72.672,78	91.632,21	91.632,21
<i>Quota capitale</i>	387.289,61	445.616,26	414.117,81	414.117,81
Totale fine anno	<u>425.891,56</u>	<u>518.289,04</u>	<u>505.750,02</u>	<u>505.750,02</u>

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate dei mutui e dei prestiti obbligazionari in essere.

In relazione ai mutui in essere è presente - solo per l'esercizio 2020 - il seguente contributo in conto interessi:

- **€ 10.962,33** quale contributo in conto interessi su mutuo di nominali € 600.000,00 concesso da Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. ai sensi dell'articolo 1, comma 540 della legge n. 190/2014.

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso, il cui ammortamento finirà il 31/12/2043 a seguito della rinegoziazione del medesimo disposta con deliberazione consiliare n. 15 del 22/05/2020 ad oggetto: "RINEGOZIAZIONE DI N.1 MUTUI CONCESSI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI AI SENSI DELLA CIRCOLARE N. 1300 DEL 23/04/2020".

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio (2017-2019), l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è sempre stata ampiamente rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 del Tuel.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto limite anche per il triennio 2020-2022.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente NON ha in essere strumenti di finanza derivata.

3.5 I contratti di Leasing

L'ente NON ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Vice Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario dott. Marco Terzi si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Luzzara non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Luzzara (RE), lì 24 novembre 2020

Il Sindaco

Sottili Elisabetta