



COMUNE DI CASALGRANDE
Provincia di Reggio Emilia



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO
2019/2024

(art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

I N D I C E

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | LA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO | 3 |
| 1.1 | PREMESSA..... | 3 |
| 1.2 | I RIFERIMENTI NORMATIVI E CONTABILI..... | 3 |
| 1.2.1 | <i>La normativa</i> | 3 |
| 1.2.2 | <i>I riferimenti contabili</i> | 3 |
| 1.2.3 | <i>Considerazioni dell'Organo di Revisione</i> | 4 |
| 1.3 | DATI GENERALI | 5 |
| 1.3.1 | <i>Popolazione residente al 31 dicembre</i> | 5 |
| 1.3.2 | <i>Organi politici</i> | 5 |
| 1.3.3 | <i>Struttura organizzativa</i> | 6 |
| 1.3.4 | <i>Condizioni giuridiche dell'Ente:</i> | 6 |
| 2 | LA SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE | 7 |
| 2.1 | GLI ATTI CONTABILI..... | 7 |
| 2.2 | IL SALDO DI CASSA..... | 7 |
| 2.3 | IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA..... | 7 |
| 2.4 | IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA..... | 8 |
| 2.5 | IL PAREGGIO DI BILANCIO..... | 9 |
| 2.6 | GLI INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI | 9 |
| 2.7 | L'ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 9 |
| 2.7.1 | <i>L'anzianità dei residui</i> | 11 |
| 2.8 | I DEBITI FUORI BILANCIO..... | 12 |
| 2.9 | I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA DEFICITARIETÀ STRUTTURALE | 12 |
| 2.10 | LA SITUAZIONE PATRIMONIALE..... | 13 |
| 2.11 | LE PARTECIPATE | 16 |
| 3 | LA SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO | 18 |
| 3.1 | IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO | 18 |
| 3.1.1 | <i>Ricostruzione dello stock di debito</i> | 18 |
| 3.1.2 | <i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i> | 19 |
| 3.2 | I CONTRATTI DI LEASING..... | 19 |

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

Per effetto della nuova disciplina, 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, 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. 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 sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

1.2 I riferimenti normativi e contabili

1.2.1 La normativa

Visto il TUEL 267/2000;

Visto l'art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019/2021 è stato approvato il 21/12/2018 con delibera di Consiglio Comunale n. 50, esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 29/04/2019 con delibera di Consiglio Comunale n. 27 esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 26.06.2019, con verbale n. 11/2019, è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'Articolo 224 del TUEL 267/2000 che così recita "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."

1.2.2 I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno/pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

- delibere dell'organo consiliare n. 40 del 26/07/2016, n. 39 del 25/07/2017, n. 24 del 26/07/2018 e n. 41 del 28/11/2018, riguardanti la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (D.M. 22/2/2013)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (art. 6, comma 4 D.L. 95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2018;

1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione

Considerato che l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo e ove consentito, motivate tecniche di campionamento, in particolare riscontrando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

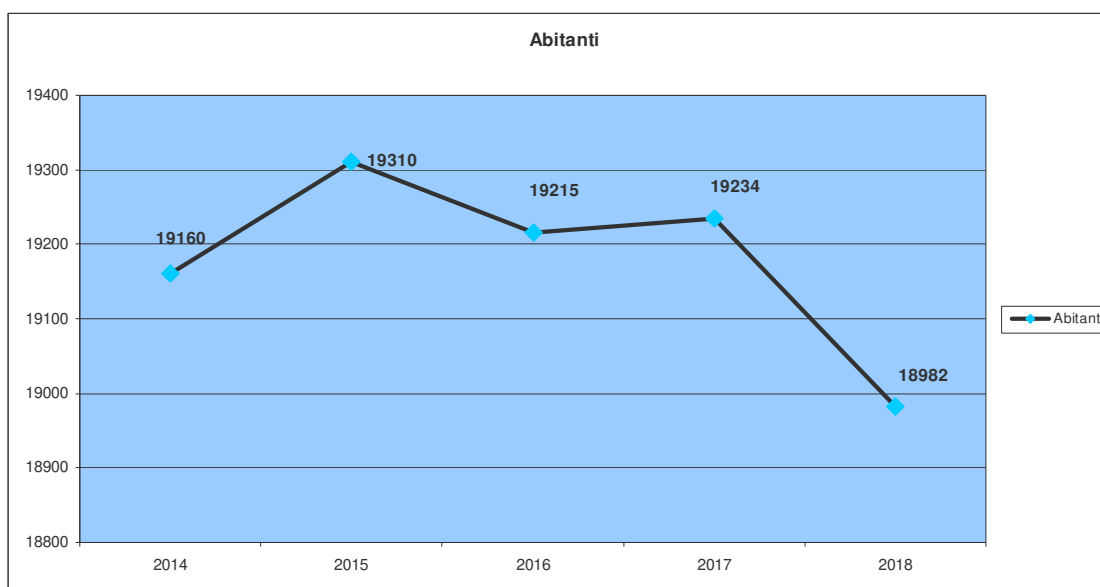
Si evidenzia quanto riportato nei paragrafi che seguono.

1.3 DATI GENERALI

1.3.1 Popolazione residente al 31 dicembre

E' proseguita la crescita della popolazione, fino al 31.12.2017, mentre si è registrata una flessione nel 2018.

| Anno | Popolazione |
|------|-------------|
| 2014 | 19160 |
| 2015 | 19310 |
| 2016 | 19215 |
| 2017 | 19234 |
| 2018 | 18982 |

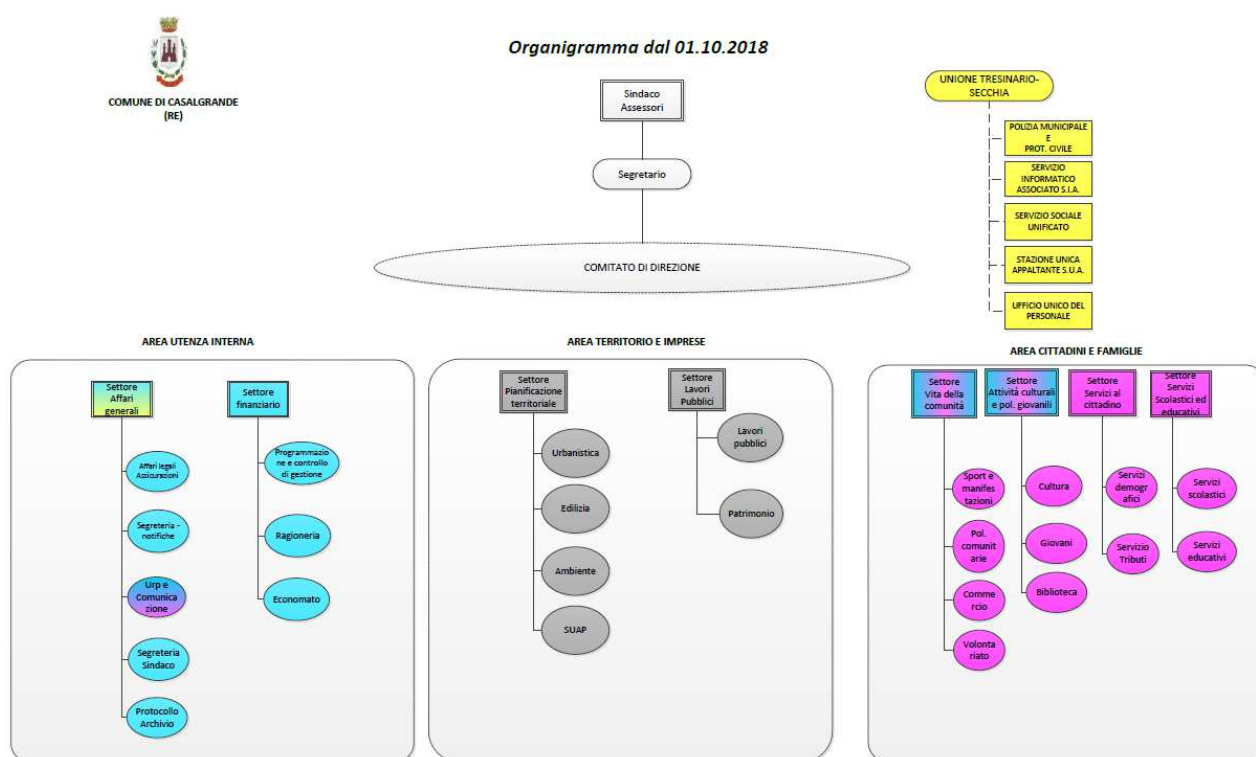


1.3.2 Organi politici

| NOME | GRUPPO CONSILIARE |
|--|-----------------------|
| DAVIDDI GIUSEPPE - SINDACO | "Noi per Casalgrande" |
| CASSINADRI MARCO - PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE | "Noi per Casalgrande" |
| BARALDI SOLANGE | "Noi per Casalgrande" |
| FERRARI LUCIANO | "Noi per Casalgrande" |
| RONCARATI ALESSIA | "Noi per Casalgrande" |
| FERRARI LORELLA | "Noi per Casalgrande" |
| BENASSI DANIELE | "Noi per Casalgrande" |
| VALESTRI ALESSANDRA - CAPOGRUPPO CONSILIARE | "Noi per Casalgrande" |
| VENTURINI GIOVANNI GIAMPIERO | "Noi per Casalgrande" |

| | |
|---|---------------------------------|
| MAIONE ANTONIO | "Noi per Casalgrande" |
| PANINI FABRIZIO | "Noi per Casalgrande" |
| ALBERTO VACCARI | "PD" |
| BALESTRAZZI MATTEO - CAPOGRUPPO CONSILIARE | "PD" |
| RUINI CECILIA | "PD" |
| STRUMIA ELISABETTA | "PD" |
| BOTTAZZI GIORGIO - CAPOGRUPPO CONSILIARE | "Movimento 5 Stelle" |
| CORRADO GIOVANNI - CAPOGRUPPO CONSILIARE | "Centro Destra per Casalgrande" |

1.3.3 Struttura organizzativa



1.3.4 Condizioni giuridiche dell'Ente:

L'ente reperisce le risorse necessarie al funzionamento della gestione corrente ed allo sviluppo degli interventi in conto capitale. Il tutto, cercando di garantire nell'immediato e nel breve periodo il mantenimento di un corretto equilibrio finanziario tra risorse disponibili e fabbisogno di spesa. L'assenza di questo equilibrio, in un intervallo di tempo non trascurabile, può portare l'ente a richiedere ed ottenere la situazione di dissesto, dove l'operatività normale viene sostituita con interventi radicali volti a ripristinare il necessario pareggio dei conti.

Nel periodo di mandato:

- L'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL;
- L'Ente non ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL;

- l'Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL;
- l'Ente non ha ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12.

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Gli atti contabili

- risultano emessi n. 3990 reversali e n. 4165 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

2.2 Il Saldo di Cassa

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | In conto | | Totale |
|--------------------------------------|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 6.177.001,16 |
| RISCOSSIONI | 2.986.021,72 | 14.066.994,83 | 17.053.016,55 |
| PAGAMENTI | 1.954.168,89 | 13.778.167,81 | 15.732.336,70 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 7.497.681,01 |

2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **2.516.951,48**, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | |
|---|---------------------|
| | 2018 |
| Accertamenti di competenza (+) | 17.752.380,83 |
| Impegni di competenza (-) | 15.819.953,89 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | 1.932.426,94 |
| Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+) | 3.220.426,82 |
| Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-) | 3.093.402,28 |
| Saldo gestione di competenza | 2.059.451,48 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

| | |
|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza (+) | 2.059.451,48 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+) | 457.500,00 |
| Quota di disavanzo ripianata (-) | - |
| SALDO | 2.516.951,48 |

2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 4.250.775,16 | 5.413.142,33 | 7.638.151,58 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 2.246.701,94 | 2.465.983,91 | 2.713.228,25 |
| b) Parte vincolata | 1.190.117,33 | 1.374.439,31 | 1.734.561,03 |
| c) Parte destinata a investimenti | 61.970,20 | 450.000,00 | 405.781,91 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 751.985,69 | 1.122.719,11 | 2.784.580,39 |

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017:

| TIPOLOGIA AVANZO | IMPORTO UTILIZZATO | MODALITA' DI UTILIZZO |
|---|---------------------------|--|
| Avanzo destinato agli investimenti | 300.000,00 | Investimenti in c/capitale |
| Avanzo vincolato | 75.000,00 | Investimenti in c/capitale |
| Avanzo accantonato per arretrati rinnovi contrattuali | 47.500,00 | Arretrati da rinnovi contrattuali |
| Avanzo libero | 25.000,00 | Elemento una tantum per rinnovi contrattuali |
| Avanzo accantonato per rimborsi tributari | 10.000,00 | Eventuali maggiori rimborsi tributari |
| Totale | 457.500,00 | |

Come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi

in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

2.5 *Il Pareggio di bilancio*

L'obiettivo risulta determinato negli ultimi tre esercizi come segue:

anno 2016 Euro 714.000,00

anno 2017 Euro 858.000,00

anno 2018 Euro 1.969.000,00

L'ente ha provveduto in data 31.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/2/2013), da cui si evince che l'Ente ha rispettato/non ha rispettato il patto di stabilità interno/pareggio di bilancio per l'esercizio 2018.

2.6 *Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi*

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 24.860 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 4,24%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni o lettere di patronage, rilasciate dall'Ente anche ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 5.790,52.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 0,22%.

Si rammenta che l'art. 204 TUEL 267/2000 prevede un'incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari al 10%.

2.7 *L'analisi della gestione dei Residui*

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come da elenchi depositati agli atti:

| | Iniziali | Riscossi | Da riportare | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| Residui attivi | 5.314.399,89 | 2.986.021,72 | 2.160.783,05 | - 167.595,12 |
| Residui passivi | 2.857.831,90 | 1.954.168,89 | 570.510,12 | - 333.152,89 |

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Riaccertamento residui</i> | <i>Residui attivi da esercizio competenza</i> | <i>Residui attivi da riportare</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 4.480.215,95 | 2.977.311,96 | 223.184,95 | 3.514.977,31 | 5.241.066,25 |
| C/capitale Tit. IV, V | 680.553,03 | 7.939,76 | -241.560,36 | 157.778,20 | 588.831,11 |
| Servizi c/terzi Tit. IX | 153.630,91 | 770,00 | -149.219,71 | 12.630,49 | 16.271,69 |
| Totale | 5.314.399,89 | 2.986.021,72 | -167.595,12 | 3.685.386,00 | 5.846.169,05 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Riaccertamento residui</i> | <i>Residui passivi da esercizio competenza</i> | <i>Residui passivi da riportare</i> |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|--|-------------------------------------|
| Corrente Tit. I | 2.421.133,95 | 1.810.144,72 | -142.184,41 | 1.690.095,24 | 2.158.900,06 |
| C/capitale Tit. II | 210.469,36 | 102.116,47 | -33.604,64 | 266.126,22 | 340.874,47 |
| Rimb. prestiti Tit. IV | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. VII | 226.228,59 | 41.907,70 | -157.363,84 | 85.564,62 | 112.521,67 |
| Totale | 2.857.831,90 | 1.954.168,89 | -333.152,89 | 2.041.786,08 | 2.612.296,20 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi | 246.068,78 |
| Minori residui attivi | 413.663,90 |
| Minori residui passivi | 333.152,89 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 165.557,77 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente | 365.369,36 |
| Gestione in conto capitale | -207.955,72 |
| Gestione servizi c/terzi | 8.144,13 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 165.557,77 |

2.7.1 L'anzianità dei residui

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | 65.295,29 | 190.731,34 | 350.013,07 | 335.654,20 | 433.688,38 | 3.059.413,26 | 4.434.795,54 |
| di cui | | | | | | | |
| Tarsu/tari | 1.648,55 | 92.243,62 | 162.092,52 | 198.933,00 | 235.299,51 | 914.562,93 | 1.604.780,13 |
| di cui | | | | | | | |
| F.S.R o F.S. | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | | | 12.076,00 | 12.276,06 | 42.959,41 | 71.171,66 | 138.483,13 |
| di cui | | | | | | | |
| trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui | | | | | | | |
| trasf. Regione | | | | | | 32.130,38 | 32.130,38 |
| Titolo 3 | 33.568,03 | 1.024,69 | 166.370,10 | 31.582,90 | 50.849,47 | 384.392,39 | 667.787,58 |
| di cui | | | | | | | |
| Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui | | | | | | | |
| Fitti Attivi | | 1.024,69 | 1.162,24 | 1.438,00 | 690,00 | 4.394,96 | 8.709,89 |
| di cui | | | | | | | |
| sanzioni CdS | 6.568,03 | | | | | | 6.568,03 |
| Tot. Parte corrente | 98.863,32 | 191.756,03 | 528.459,17 | 379.513,16 | 527.497,26 | 3.514.977,31 | 5.241.066,25 |
| Titolo 4 | | | 20.000,00 | 34.990,82 | 376.062,09 | 157.778,20 | 588.831,11 |
| di cui | | | | | | | |
| trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui | | | | | | | |
| trasf. Regione | | | | | 373.062,09 | | 373.062,09 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 34.990,82 | 376.062,09 | 157.778,20 | 588.831,11 |
| Titolo 6 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | | | | 3.000,00 | 641,20 | 12.630,49 | 16.271,69 |
| Totale Attivi | 98.863,32 | 191.756,03 | 548.459,17 | 417.503,98 | 904.200,55 | 3.685.386,00 | 5.846.169,05 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | | | 101.272,10 | 88.845,40 | 278.687,32 | 1.690.095,24 | 2.158.900,06 |
| Titolo 2 | | | 8.446,78 | 5.427,93 | 60.873,54 | 266.126,22 | 340.874,47 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 5.126,23 | | 21.830,82 | | | 85.564,62 | 112.521,67 |
| Totale Passivi | 5.126,23 | 0,00 | 131.549,70 | 94.273,33 | 339.560,86 | 2.041.786,08 | 2.612.296,20 |

2.8 *I debiti fuori bilancio*

L'ente non ha avuto debiti fuori bilancio da riconoscere nel corso degli ultimi tre esercizi.

2.9 *I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale*

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28.12.2018 Il Ministero delle Finanze, con atto di indirizzo del 20.02.2018.

| Denominazione indicatore | Rendiconto 2018 | |
|---|-----------------|--------------|
| | Entro soglia | Fuori soglia |
| Incidenza spese rigide su entrate correnti | ✓ | |
| Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | ✓ | |
| Anticipazioni chiuse solo contabilmente | ✓ | |
| Sostenibilità debiti finanziari | ✓ | |
| Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | ✓ | |
| Debiti riconosciuti e finanziati | ✓ | |
| Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento | ✓ | |
| Effettiva capacità di riscossione | ✓ | |

2.10 La situazione patrimoniale

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 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2018 | 2017 |
|------|---|----------------------|----------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | 124.664,65 | 156.533,14 |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 124.664,65 | 156.533,14 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 124.664,65 | 156.533,14 |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| 1 | Beni demaniali | 35.540.859,80 | 31.411.585,84 |
| 1.1 | Terreni | 835.013,21 | 835.013,21 |
| 1.2 | Fabbricati | 824.540,44 | 854.175,12 |
| 1.3 | Infrastrutture | 33.881.306,15 | 29.722.397,51 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III | 2 <u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u> | 28.348.146,86 | 28.858.067,21 |
| 2.1 | Terreni | 2.241.102,69 | 2.241.102,69 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 25.704.928,63 | 26.263.628,91 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 7.126,02 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 198.052,25 | 133.550,51 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 63.755,10 | 87.320,06 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 68.596,95 | 80.460,68 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 64.585,22 | 52.004,36 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 678.258,32 | 5.387.536,73 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 64.567.264,98 | 65.657.189,78 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 9.887.815,20 | 6.595.006,08 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c | altri soggetti | 9.887.815,20 | 6.595.006,08 |
| 2 | Crediti verso | 1.834,80 | 105.059,72 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | altri soggetti | 1.834,80 | 105.059,72 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 9.889.650,00 | 6.700.065,80 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 74.581.579,63 | 72.513.788,72 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.362.757,28 | 3.351.296,00 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b | Altri crediti da tributi | 2.362.757,28 | 3.292.116,40 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 59.179,60 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 515.545,22 | 1.090.797,31 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 508.045,22 | 1.082.247,31 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri soggetti | 7.500,00 | 8.550,00 |

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2018 | 2017 |
|-----|---|----------------------|----------------------|
| 3 | Verso clienti ed utenti | 465.165,91 | 667.976,34 |
| 4 | Altri Crediti | 214.280,86 | 208.348,24 |
| a | verso l'erario | 4.018,00 | 4.018,00 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| c | altri | 210.262,86 | 204.330,24 |
| | Totale crediti | 3.557.749,27 | 5.318.417,89 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 7.497.681,01 | 6.177.001,16 |
| a | Istituto tesoriere | 7.497.681,01 | 6.177.001,16 |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 7.497.681,01 | 6.177.001,16 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 11.055.430,28 | 11.495.419,05 |
| | RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 4.051,68 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 4.051,68 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 85.637.009,91 | 84.013.259,45 |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2018 | 2017 |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | | Fondo di dotazione | 1.407.336,01 | 36.948.195,81 |
| II | | Riserve | 42.679.593,13 | 4.764.388,73 |
| | a | da risultato economico di esercizi precedenti | 5.132.771,55 | 3.301.810,42 |
| | b | da capitale | 854.578,35 | 854.578,35 |
| | c | da permessi di costruire | 1.151.383,43 | 607.999,96 |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 35.540.859,80 | 0,00 |
| | e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 1.583.858,24 | 1.830.961,13 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 45.670.787,38 | 43.543.545,67 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | Altri | 63.944,30 | 0,00 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 63.944,30 | 0,00 |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| | | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | | Debiti da finanziamento | 586.931,51 | 705.946,76 |
| | a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| | d | verso altri finanziatori | 586.931,51 | 705.946,76 |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 2.210.022,60 | 105.801,98 |
| 3 | | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 291.814,29 | 421.302,90 |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 204.583,11 | 328.407,22 |
| | c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | d | imprese partecipate | 0,00 | 360,00 |
| | e | altri soggetti | 87.231,18 | 92.535,68 |
| 5 | | Altri debiti | 110.459,31 | 230.261,99 |
| | a | tributari | 92.278,31 | 86.907,48 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.271,05 | 221,21 |
| | c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 |
| | d | altri | 15.909,95 | 143.133,30 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 3.199.227,71 | 1.463.313,63 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| II | | Risconti passivi | 36.703.050,52 | 39.006.400,15 |
| 1 | | Contributi agli investimenti | 36.695.253,53 | 38.998.615,75 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 36.695.253,53 | 38.998.615,75 |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | Altri risconti passivi | 7.796,99 | 7.784,40 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 36.703.050,52 | 39.006.400,15 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 85.637.009,91 | 84.013.259,45 |
| | | CONTI D'ORDINE | | |
| 1) | | Impegni su esercizi futuri | 2.826.465,14 | 2.650.972,98 |
| 2) | | Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| 3) | | Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4) | | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5) | | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 6) | | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) | | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 2.826.465,14 | 2.650.972,98 |

2.11 Le partecipate

| Partecipazioni possedute dall'Ente | Azioni / quote possedute | Valore totale partecipazione | Cap. sociale partecipata | Quota % dell'Ente |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Agac Infrastrutture Spa | 2.850 | 2.850,00 | 120.000,00 | 2,375 % |
| Iren Spa | 4.249.555 | 4.249.555,00 | 1.300.931.377,00 | 0,333 % |
| Piacenza Infrastrutture Spa | 197.574 | 197.574,00 | 20.800.000,00 | 0,95 % |
| Banca Etica | 30 | 30,00 | 70.920.000,00 | 0,01 % |
| Totale | | 4.450.009,00 | | |

ACER - Azienda Casa Emilia-Romagna: forma giuridica Ente Pubblico non economico. Trattasi di ente strumentale partecipato - quota di partecipazione Comune di Casalgrande 2,19%;

AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA': forma giuridica Società a responsabilità limitata - quota di partecipazione del Comune di Casalgrande: 1,97%;

LEPIDA Sspa: forma giuridica Società coop. per azioni - quota di partecipazione del Comune di Casalgrande: 0,01%.

Con delibera di C.C. n. 44 del 21.09.2017 si è proceduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni possedute, individuando le seguenti dismissioni:

PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA (partecipazione 0,95)

Motivazione: La società non è strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità istituzionali (articolo 4, comma 1). In senso generale si tratta di società costituita ai sensi di legge, proprietaria delle reti idriche, però la partecipazione del Comune di Casalgrande non è giustificata in quanto le reti idriche servono il Comune di Piacenza.

Modalità dismissione: L'alienazione della partecipazione verrà effettuata con deliberazione motivata mediante negoziazione diretta ai sensi dell'articolo 10, comma 2 del TUSP, in quanto sussistono i presupposti per evitare una procedura ad evidenza pubblica e per procedere ad una trattativa diretta con altri soggetti pubblici come stabilito anche dell'articolo 10 dello Statuto, il quale prevede che le azioni della società siano trasferibili esclusivamente a soggetti pubblici.

BANCA POPOLARE ETICA SOC. COOP. SRL (partecipazione 0,01)

Motivazione: La società non è strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità istituzionali (articolo 4, comma 1)

Modalità dismissione: Vista l'esiguità della partecipazione detenuta (inferiore all'1%), si provvederà a richiedere alla società di attuare quanto previsto dallo Statuto all'articolo 18, in base al quale il Consiglio di Amministrazione può acquistare o rimborsare le azioni nei limiti degli utili distribuibili e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio approvato, a tali fini destinati dall'Assemblea dei Soci.

Con delibera di C.C. n. 53 del 20.12.2018 si è proceduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute, con le seguenti risultanze:

PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA (partecipazione 0,95): La cessione della partecipazione era già stata deliberata col provvedimento di revisione straordinaria approvato con deliberazione consiliare n. 135 del 25/09/2017. In considerazione della complessità delle procedure per pervenire alla alienazione e poiché tutti i comuni reggiani soci della società hanno deliberato la cessione delle quote, con atto consiliare n. 56 del 28/05/2018 è stata stipulata una convenzione tra provincia di Reggio Emilia, comune di Reggio Emilia e comuni aderenti soci di Piacenza Infrastrutture, recepita con deliberazione del Consiglio Comunale di Casalgrande n. 13 del

27.04.2018, che prevede l'affidamento al comune di Reggio Emilia di tutte le funzioni e competenze inerenti la dismissione delle azioni con piena delega ad agire in nome e per conto di tutti i comuni reggiani. In data 28/06/2018, con determina dirigenziale n. 1033, è stata pubblicata la manifestazione di interesse per l'acquisizione delle azioni della società detenute da tutti i comuni reggiani soci rivolta a soggetti pubblici, che ha avuto esito negativo, in quanto non sono pervenute domande nei termini. In data 11/09/2018 con determina dirigenziale 1384, si è preso atto dell'esito negativo della procedura e si è prevista la possibilità di procedere all'esercizio della negoziazione diretta così come previsto dal consiglio comunale con la deliberazione n. 135 del 25/09/2017. In considerazione della natura interamente pubblica della società, in data 13/09/2018 è stato richiesto, tramite lettera trasmessa via pec al comune di Piacenza, socio di maggioranza della società, l'interesse ad intraprendere una trattativa diretta per l'acquisizione dell'intero pacchetto azionario. La richiesta ha avuto un positivo riscontro e sono attualmente in corso le valutazioni per addivenire ad un accordo.

BANCA ETICA SCPA (partecipazione 0,01): in considerazione dell'esiguità della partecipazione detenuta (inferiore all'1%), si è ritenuto di procedere a richiedere alla società di attuare quanto previsto dallo Statuto all'articolo 18, in base al quale il Consiglio di Amministrazione può acquistare o rimborsare le azioni nei limiti degli utili distribuibili e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio approvato, a tali fini destinati dall'Assemblea dei Soci. E' stata avviata la procedura di trasferimento delle azioni ex art.18 dello Statuto della Banca Popolare Etica, con espressa richiesta alla Banca Etica tramite comunicazione protocollo numero 21446/2018. La Banca ha riacquisito le azioni corrispondendo il relativo prezzo pari a € 1.725,00 (pari a € 57,50 per n. 30 azioni)..

AGAC INFRASTRUTTURE SPA (partecipazione 2,38): mantenimento con azioni di razionalizzazione. La società è stata costituita sulla base dell'articolo 35, comma 9, L. 448/2001, attualmente in vigore, il quale sancisce che "la proprietà delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali, oppure dell'intero ramo d'azienda è conferita ad una società avente le caratteristiche definite dal citato comma 13 dell'articolo 113 del medesimo testo unico" ossia capitale interamente pubblico, nelle quali le proprietà delle reti e degli impianti conferiti, è incredibile. La società si occupa altresì della gestione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili. La società non rispetta il parametro dei dipendenti (art. 20, comma 2 lett. B) ma la sua attività è indispensabile per l'amministrazione comunale. Non è possibile individuare una sua dismissione o messa in liquidazione in quanto le reti devono restare pubbliche per espresso obbligo normativo. Come già evidenziato nel precedente provvedimento di revisione straordinaria approvata ai sensi dell'art. 24 del TUSP si prosegue nella procedura di rinegoziazione degli strumenti finanziari derivati che è ancora in corso seguendo l'iter previsto. I tempi dell'operazione non dipendono esclusivamente dalla società. Si riporta di seguito la situazione aggiornata della cronologia delle attività procedurali: nel maggio 2016 è stato avviato il procedimento di arbitrato volto ad ottenere la nullità del contratto. Nel dicembre 2016 è stato nominato dal tribunale di Milano il presidente del collegio arbitrale. Nel corso del 2017 sono state depositate dalla società e dall'istituto di credito i documenti e le integrazioni di istanze istruttorie e si sono svolte le udienze delle parti per il tentativo di conciliazione. In settembre 2017 gli arbitri hanno ravvisato l'opportunità di procedere con un approfondimento istruttorio e nell'ottobre 2017 sono stati nominati il consulente tecnico d'ufficio e i consulenti tecnici di parte. In luglio 2018 è terminata la fase preparatoria delle operazioni peritali e il consulente ha depositato la CTU definitiva. In novembre 2018 si è svolta l'udienza con i testimoni e la società è in attesa del lodo arbitrale presumibilmente entro il primo semestre 2019. Solo dopo il compimento di tutto l'iter del procedimento di rinegoziazione del derivato sarà possibile specificare i risparmi derivanti dall'operazione.

AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL (partecipazione 1,97): mantenimento senza interventi.

LEPIDA SPA (partecipazione 0,01): mantenimento senza interventi.

IREN SPA (partecipazione 0,33): società quotata mantenuta ex lege.

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 *Il rispetto del limite di indebitamento*

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2016 | 2017 | 2018 |
| | 0,415% | 0,304% | 0,279% |

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Residuo debito (+) | 928.031,09 | 819.563,87 | 705.946,76 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 108.467,22 | 113.617,11 | 119.015,25 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 819.563,87 | 705.946,76 | 586.931,51 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 19.215,00 | 19.234,00 | 18.982,00 |
| Debito medio per abitante | 42,65 | 36,70 | 30,92 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Oneri finanziari | 41.064,34 | 35.914,45 | 30.516,31 |
| Quota capitale | 108.467,22 | 113.617,11 | 119.015,25 |
| Totale fine anno | 149.531,56 | 149.531,56 | 149.531,56 |

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati in corso;

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

Il Responsabile del Settore Finanziario

(Dott.ssa Alessandra Gherardi)

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs
n 82/2005 e s.m.i.)*

Il Sindaco

(Giuseppe Daviddi)

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs
n 82/2005 e s.m.i.)*