



COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO 2024/2029

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

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 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati; [ultimi 3 rendiconti]
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati; [ultimo bilancio approvato]
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026; [ultimo bilancio approvato]
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento.

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

- Rendiconto 2021: delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 29.04.2022;
- Rendiconto 2022.: delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 27.04.2023;
- Rendiconto 2022: delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 29.04.2024;
- Bilancio di previsione 2024-2026: delibera di Consiglio Comunale n. 92 del 21.12.2023;
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026.: delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 29.02.2024 e n. 16 del 15.03.2024.

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, 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 mandato si rilevano n°0 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2023 e al Bilancio di previsione 2024/2026.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale (rendiconto 2023)

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)			Importo	USCITA Importo	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria			
ASILI NIDO	03	01	02	€ 317.677,63	€ 768.897,71	.41,32 %
REFEZIONE SCOLASTICA.	03	01	02	€ 567.698,25	€ 746.886,20	76,01 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: € 6.745.589,91

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: € 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2023: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023 € 1.401.900,96

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023: € 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 4.549.923,96

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 11/06/2024: € 0,00

Di cui non rimborsata al 11/06/2024: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 11/06/2024: € 1.625.107,91

Di cui utilizzata e non ricostituita al 11/06/2024: € 0,00.

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019).

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2023
Accertamenti di competenza (+)	19.685.147,80
Impegni di competenza (-)	20.045.261,63
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-360.113,83
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	2.298.626,63
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	2.792.557,81
Saldo gestione di competenza	-854.045,01

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza (+)	-854.045,01
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	3.359.653,98
Quota di disavanzo ripianata (-)	-
SALDO	2.505.608,97

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 e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	177.575,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.980.683,91 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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	13.509.278,08 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	238.979,21
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>	(-)	16.616,04 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.393.385,79
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	605.984,54 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)		1.999.370,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	742.846,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	573.146,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		683.377,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-319.748,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.003.126,48

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.753.669,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.121.051,42
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.588.148,79
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	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 riduzione di attivita' 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	(-)	4.403.052,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.553.578,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		506.238,64
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	378.354,80
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		127.883,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		127.883,84

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		2.505.608,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	742.846,20
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	951.501,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		811.261,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-319.748,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.131.010,32

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.999.370,33
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	605.984,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	742.846,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-319.748,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	573.146,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		397.141,94

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-360.113,83 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.298.626,63 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.792.557,81 €
SALDO FPV	-493.931,18 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	344.082,58 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.391.386,95 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	378.825,95 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.668.478,42 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-360.113,83 €
SALDO FPV	-493.931,18 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.668.478,42 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.359.653,98 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.240.886,68 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	11.078.017,23 €

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito (delibera di C.C. n. 50 del 31.07.2024):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.745.589,91		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	238.979,21	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.871.697,02	15.330.090,76	15.143.165,05
		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	16.377.559,46	15.312.215,50	15.124.624,85
		-	-	-
		750.786,10	750.786,10	750.786,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
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>	(-)	17.234,16	17.875,26	18.540,20
		-	-	-
		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 284.117,39	0,00	0,00
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 e per rimborso dei prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	284.117,39	-	-
		-	-	-
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>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	782.858,31	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.553.578,60	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.135.280,94	729.796,48	700.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	10.471.717,85	729.796,48	700.000,00
		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	11.017.396,82	13.600.540,66	11.078.017,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.833.030,94	5.079.201,54	5.472.506,99
Parte vincolata (C)	3.391.487,63	5.273.148,21	3.353.695,74
Parte destinata agli investimenti (D)	80.237,31	208.362,79	113.092,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.712.640,94	3.039.828,12	2.138.721,70

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	8.267.824,78	7.596.970,24	6.745.589,91
Totale residui attivi finali	11.171.206,54	12.556.664,86	11.033.982,17
Totale residui passivi finali	4.684.436,56	4.254.467,81	3.908.997,04
FPV totale	3.737.197,94	2.298.626,63	2.792.557,81
Risultato di amministrazione	11.017.396,82	13.600.540,66	11.078.017,23

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2023 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	€ 5.472.506,99
Totale parte vincolata	€ 3.353.695,74.
Totale parte destinata agli investimenti	€ 113.092,80
Totale parte disponibile	€ 2.138.721,70

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

TIPOLOGIA AVANZO	TIPO ATTO	DATA ATTO	IMPORTO	TITOLO	FINALITA'
VINCOLATO	DETERMINA N. 27	24/01/2024	72.023,74 €	CORRENTE	Trasferimento scuole Paritarie per costi di gestione finanziato da trasferimento regionale
VINCOLATO	ASSESTAMENTO LUGLIO	31/07/2024	32.426,25 €	CORRENTE	RESTITUZIONE FONDI COVID
VINCOLATO	DETERMINA N. 27	24/01/2024	31.756,67 €	CORRENTE	Trasferimento scuole Paritarie per costi di gestione finanziato da trasferimento regionale
VINCOLATO	DETERMINA N. 33	26/01/2024	29.000,00 €	CORRENTE	Liquidazione contributo regionale per libri di testo
VINCOLATO	DETERMINA N. 64	13/02/2024	20.409,30 €	CORRENTE	Giro contabile sanzioni PM Unione
VINCOLATO	ASSESTAMENTO LUGLIO	31/07/2024	22.389,77 €	CORRENTE	Indennità assessori + avanzo vincolato per aiuto stranieri trasferito all'Unione per la quota parte di Casalgrande
ACCANTONATO	ASSESTAMENTO LUGLIO	31/07/2024	20.000,00 €	CORRENTE	Rimborsi tributari
ACCANTONATO	ASSESTAMENTO LUGLIO	31/07/2024	15.480,00 €	CORRENTE	Indennità fine mandato Sindaco
DESTINATO INVESTIMENTI	ASSESTAMENTO LUGLIO	31/07/2024	113.092,80 €	CONTO CAPITALE	RIFACIMENTO PIAZZA EVARIE
LIBERO	ASSESTAMENTO LUGLIO	31/07/2024	526.933,20 €	CONTO CAPITALE	RIFACIMENTO PIAZZA - telecamere, rest. Oneri ECC
VINCOLATO	DETERMINA N. 71	16/02/2024	138.501,31 €	CONTO CAPITALE	Trasferimento fondo statale revisione prezzi a Impresa beneficiaria (ricevuto a fine dicembre 2023)
VINCOLATO	DETERMINA N. 218	30/04/2024	4.331,00 €	CONTO CAPITALE	Acquisto attrezzature per scuole
VINCOLATO	DELIBERA 47 C.C. TARI	12/07/2024	22.520,10 €	CORRENTE	Cassa da recupero evasione iniettata nel Pef 2024
VINCOLATO	DETERMINA N. 376	07/08/2024	64.015,28 €	CORRENTE	Applicazione avanzo vincolato cause legali per riallineamento contabile
VINCOLATO	DETERMINA N. 385	14/08/2024	33.433,01 €	CONTO CAPITALE	Utilizzo economie di spesa vincolate su richiesta LLPP
VINCOLATO	DELIBERA 47 C.C. TARI	12/07/2024	18.111,56 €	CORRENTE	Fondo Pef Tari anni precedenti per variazione 2024

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.049.112,05	2.466.584,05	2.116.315,10
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.049.112,05	2.466.584,05	2.116.315,10

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 emergente dal Rendiconto 2023 risulta la seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)
IMU/TASI	Residui iniziali	898.308,65	233.253,82	129.777,84	428.107,03	123.405,94	4.140.594,62	2.310.754,31
	Riscosso c/residui al 31.12	5.164,02	281,14	7.791,20	3.006,87	43.067,25	3.583.383,11	
	Percentuale di riscossione	0,57	0,12	6,00	0,70	34,90	86,54	
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	692.776,26	157.702,34	287.083,85	340.030,78	859.691,04	3.312.186,74	2.509.085,95
	Riscosso c/residui al 31.12	44.482,11	47.053,38	38.445,50	85.644,08	424.691,93	2.500.068,06	
	Percentuale di riscossione	6,42	29,84	13,39	25,19	49,40	75,48	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.880,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.573,68
	Riscosso c/residui al 31.12	307,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	16,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.340,41	2.622,73	439,00	1.787,87	39.753,53	373.892,27	54.383,33
	Riscosso c/residui al 31.12	438,00	438,00	438,00	1.787,87	38.035,34	330.315,27	
	Percentuale di riscossione	5,97	16,70	99,77	100,00	95,68	88,35	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.856,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.856,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	844.510,34	827.464,01	402.751,35	370.625,99	685.592,67	515.339,80	2.674.082,97	6.320.367,13
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.630,22	392.213,06	403.843,28
Titolo III	98.227,76	14.019,08	19.196,79	11.874,79	77.642,34	29.736,88	399.859,67	650.557,31
Titolo IV	373.062,09	0,00	0,00	202.524,65	1.712.582,02	671.109,94	685.650,16	3.644.928,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	6.667,72	744,36	1.314,73	924,60	4.634,18	14.285,59
Totali	1.315.800,19	841.483,09	428.615,86	585.769,79	2.477.131,76	1.228.741,44	4.156.440,04	11.033.982,17

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	82.516,49	8.603,77	43.998,56	69.928,56	226.630,27	233.547,73	1.554.329,80	2.219.555,18
Titolo II	0,00	1.453,14	3.919,08	5.728,12	144.564,83	266.570,67	1.032.034,76	1.454.270,60
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	4.868,00	0,00	16.195,22	2.523,44	6.888,01	70.000,00	134.696,59	235.171,26
Totali	87.384,49		64.112,86	78.180,12	378.083,11	570.118,40	2.721.061,15	3.908.997,04

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 4.156.440,04	€ 1.365.056,40	32,84%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 6.877.542,13	€ 798.666,63	11,61%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 2.721.061,15	€ 2.090.213,99	76,82%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 1.187.935,89	€ 148.064,67	12,46%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio / ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

€ 3.806,40 con deliberazione n. 29/2021 (condanna alle spese legali per sentenza);

€ 25.702,94 con deliberazione n. 59/2023 (spese di somma urgenza per evento calamitoso avverso).

Alla data della presenta relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha/rispettato le regole del pareggio di bilancio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

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 2023

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	78.212.916,68	75.785.642,74	2.427.273,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.620.023,76	16.517.930,10	-2.897.906,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.832.940,44	92.303.572,84	-470.632,40
A) PATRIMONIO NETTO	61.737.819,33	56.528.657,25	5.209.162,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.305.656,85	1.439.925,44	-134.268,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.962.646,66	4.324.733,47	-362.086,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.826.817,60	30.010.256,68	-5.183.439,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	91.832.940,44	92.303.572,84	-470.632,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.553.578,60	2.121.051,42	432.527,18

2.2 Gli Organismi partecipati

Società ed Enti partecipati (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso complessivo
ACER – Azienda casa Emilia Romagna CF. 00141470351 P.IVA 00141470351	REGGIO EMILIA C.S. 2.288.933	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	2,76%
AGAC Infrastrutture Spa CF. 02153150350 P.IVA 02153150350	REGGIO EMILIA C.S. 120.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	2,38%
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl CF. 02558190357 P.IVA 02558190357	REGGIO EMILIA C.S. 3.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	1,97%
Azienda Consorziale Trasporti - ACT CF. 00353510357 P.IVA 00353510357	REGGIO EMILIA C.S. 9.406.598	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	1,97%
Lepida Scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	0,01%
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA CF. 01429460338 P.IVA 01429460338	PIACENZA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,95%
IREN SPA C.F. 07129470014	REGGIO EMILIA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,33%

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

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2021-2023 risulta essere la seguente:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	383.921,52	272.359,59	70.265,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-111.561,93	-69.063,60	-16.616,04
Estinzioni anticipate (-)		-133.030,33	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	272.359,59	70.265,66	53.649,62
Nr. Abitanti al 31/12	18.925	18.991	18.996
Debito medio per abitante	14,39	3,70	2,82

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	2.438,28	1.820,16	1.179,06	514,12
Quota capitale	16.616,04	17.234,16	17.875,26	18.540,20
Totale fine anno	19.054,32	19.054,32	19.054,32	19.054,32

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2024-2026.

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 Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Casalgrande 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

Il Sindaco
Giuseppe Daviddi
(f.to digitalmente)