



Città di Lucca

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNI 2022 - 2027



Sommario

Premessa.....	3
PARTE I – I DATI GENERALI E LA POLITICA TRIBUTARIA.....	4
1.1. Popolazione residente al 31.12.....	4
1.2. Organi Politici.....	5
1.3. Struttura organizzativa.....	7
1.4. Condizione giuridica dell’Ente.....	8
1.5. Condizione finanziaria dell’Ente.....	8
1.6. Linee programmatiche di mandato 2022 - 2027.....	9
1.7. Parametri obiettivi per l’accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario ai sensi dell’art. 242 del TUEL).....	9
1.8. Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento.....	10
1.9. Politica tributaria locale.....	10
1.9.1 ICI / IMU.....	10
1.9.2 TASI.....	10
1.9.3 Addizionale IRPEF.....	10
1.9.4 Prelievi sui rifiuti.....	11
1.9.5 Imposta di soggiorno.....	11
PARTE II – SINTESI DEI DATI FINANZIARI DEL BILANCIO DELL’ENTE.....	13
2.1. Riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli.....	13
2.2. Gli equilibri del bilancio.....	14
2.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.....	17
2.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.....	17
2.5. Utilizzo avanzo di amministrazione.....	19
2.6. Gestione dei residui - Totale residui di inizio mandato.....	20
2.6.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.....	21
2.6.2 Rapporto tra competenza e residui.....	22
2.7. Patto di Stabilità interno.....	22
2.8. Indebitamento.....	23
2.8.1 Indebitamento dell’ente.....	23
2.8.2 Rispetto del limite di indebitamento.....	24
2.8.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata.....	24
2.9. Conto del patrimonio in sintesi.....	25
2.10. Conto economico in sintesi.....	25
2.11. Riconoscimento debiti fuori bilancio.....	26
PARTE III – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO.....	27
3.1. Rilievi della Corte dei conti.....	27
3.2. Rilievi dell’Organo di revisione.....	27
PARTE IV – ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
4.1. Principali aggregati dei Bilanci Consolidati 2020 e 2021.....	30
4.2. Andamento del Risultato di Esercizio e dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle società del Gruppo Comune di Lucca.....	31
4.3. Riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra Comune di Lucca ed Organismi Partecipati.....	33

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-*bis* del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: *"Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* per descrivere la situazione economico- finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto con la proclamazione del sindaco avvenuta in data 27 giugno 2022 e con l'insediamento del Consiglio comunale del 14 luglio 2022.

Tale relazione, predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, è sottoscritta 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.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia al fine di operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati già rilevati e desumibili dai provvedimenti formalmente adottati dagli Organi competenti, anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dal rendiconto della gestione 2021, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 19/05/2022 e al bilancio di previsione 2022/2024, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 132 del 30/12/2021 e assestato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 8/08/2022. pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

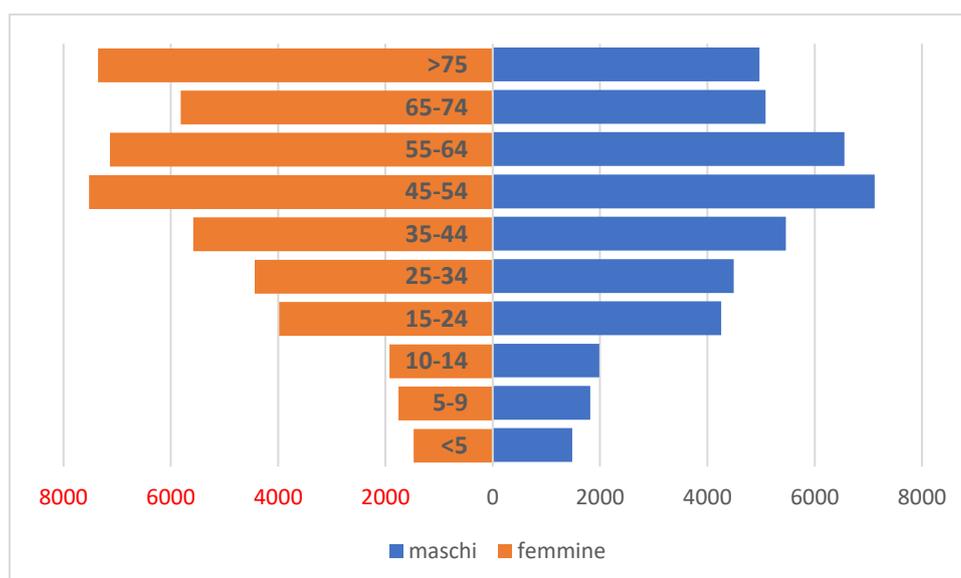
PARTE I – I DATI GENERALI E LA POLITICA TRIBUTARIA

1.1. Popolazione residente al 31.12

Età	Femmine	Maschi
<5	1.475	1.482
5-9	1.756	1.820
10-14	1.925	1.988
15-24	3.978	4.258
25-34	4.437	4.494
35-44	5.584	5.461
45-54	7.522	7.120
55-64	7.134	6.552
65-74	5.817	5.083
≥75	7.355	4.973

Al 31.12.2021 la struttura della popolazione per sesso e fascia di età evidenzia una differenziazione sempre più marcata tra i due sessi con l'avanzare dell'età.

La prospettiva di vita per le donne è maggiore di quella degli uomini.



1.2. *Organi Politici*

Nei giorni 12 e 26 giugno 2022 (turno di ballottaggio) si sono svolte le elezioni amministrative per il rinnovo del Sindaco e del Consiglio comunale della Città di Lucca.

L'Ufficio Elettorale Centrale, come risultante dal verbale del 27.06.2022, ha provveduto alla proclamazione del Sindaco, nella persona di Mario Pardini, e dei Consiglieri comunali.

Il Consiglio Comunale, nella seduta del 14.07.2022, con deliberazione n. 68, ha provveduto alla convalida degli eletti e, successivamente, il nuovo Sindaco ha prestato il proprio Giuramento, ai sensi dell'art. 50 c. 11 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e dell'art. 21, comma 3, dello Statuto Comunale.

La nuova Amministrazione risulta così composta:

Composizione della Giunta

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Mario Pardini	27/06/2022
Vicesindaco	Giovanni Minniti	13/07/2022
Assessore	Fabio Barsanti	13/07/2022
Assessore	Moreno Bruni	13/07/2022
Assessore	Nicola Buchignani	13/07/2022
Assessore	Cristina Consani	13/07/2022
Assessore	Paola Granucci	13/07/2022
Assessore	Angela Mia Pisano	13/07/2022
Assessore	Remo Santini	13/07/2022
Assessore	Simona Testaferrata	13/07/2022

Composizione del Consiglio

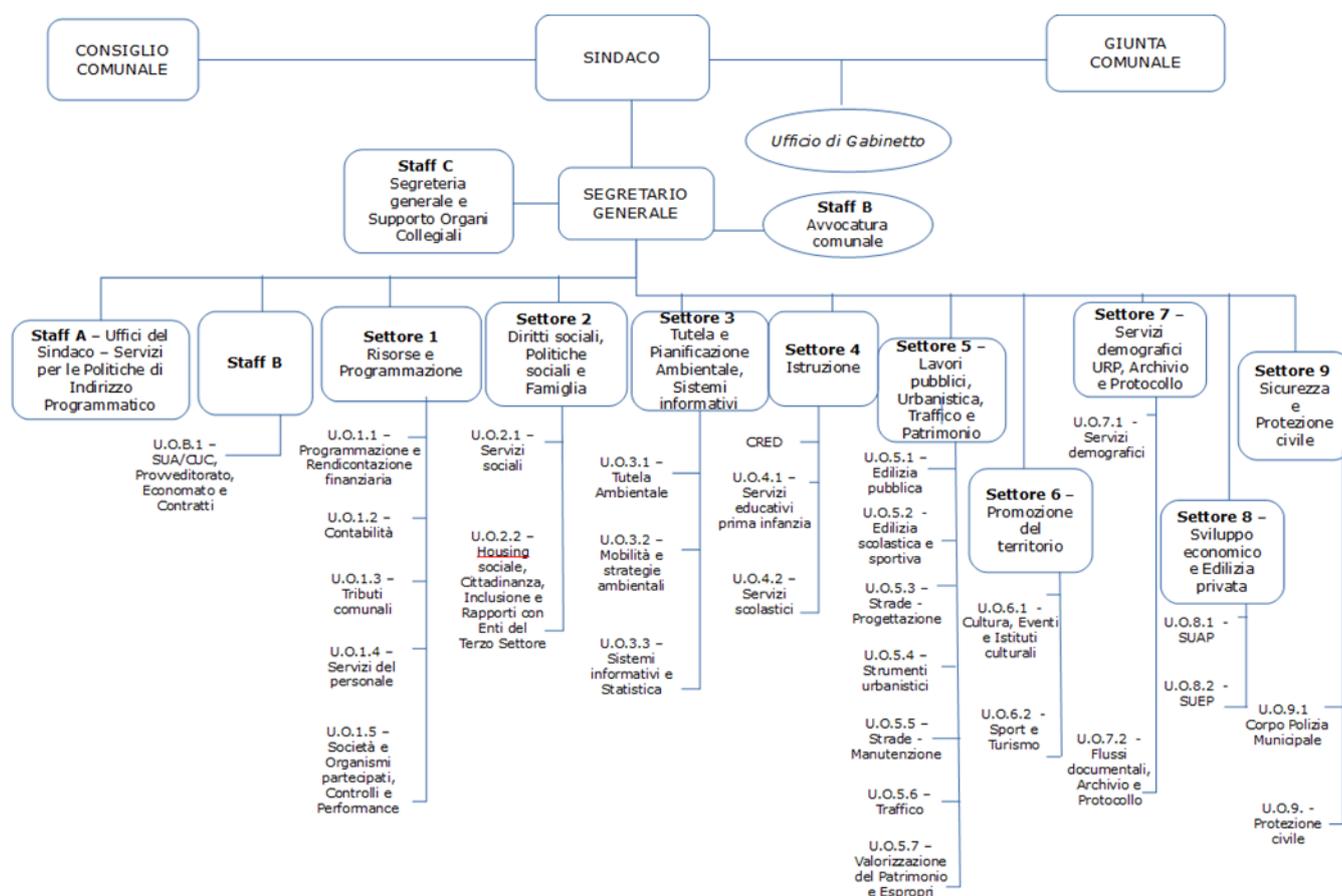
Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio	Enrico Torrini	27/06/2022 in qualità di Consigliere e dal 26/07/2022 in qualità di Presidente del Consiglio
Consigliere	Lorenzo Vincenzo Alfarano	27/06/2022
Consigliere	Antonino Azzarà	27/06/2022
Consigliere	Andrea Barsanti	13/07/2022
Consigliere	Daniele Bianucci	27/06/2022

Comune di Lucca – Relazione di Inizio Mandato 2022 - 2027

Vice Presidente Vicario	Silvia Del Greco	27/06/2022 in qualità di Consigliere e dal 26/07/2022 in qualità di Vice Presidente Vicario
Consigliere incaricato	Alessandro Di Vito	27/06/2022 in qualità di Consigliere e dal 13/07/2022 in qualità di Consigliere incaricato
Consigliere	Diego Carnini	27/06/2022
Consigliere incaricato	Elvio Cecchini	27/06/2022 in qualità di Consigliere e dal 13/07/2022 in qualità di Consigliere incaricato
Consigliere	Laura Emanuela Da Prato	27/06/2022
Consigliere	Lorenzo Del Barga	13/07/2022
Consigliere	Massimo Fagnani	13/07/2022
Consigliere	Lido Fava	27/06/2022
Consigliere	Giovanni Giannini	27/06/2022
Consigliere	Cecilia Lorenzoni	27/06/2022
Consigliere	Lia Joy Stefani	27/06/2022
Consigliere	Niccolò Maltese	13/07/2022
Consigliere	Serena Mammini	27/06/2022
Consigliere	Chiara Martini	27/06/2022
Consigliere	Mara Nicodemo	27/06/2022
Consigliere	Gabriele Olivati	27/06/2022
Consigliere	Luciano Panelli	27/06/2022
Consigliere	Armando Pasquinelli	27/06/2022
Consigliere	Ferruccio Pera	13/07/2022
Consigliere	Stefano Pierini	27/06/2022
Vice Presidente	Luca Pierotti	27/06/2022 in qualità di Consigliere e dal 26/07/2022 in qualità di Vice Presidente
Consigliere	Francesco Raspini	27/06/2022
Consigliere	Giovanni Ricci	27/06/2022
Consigliere	Marco Enrico Santi Guerrieri	13/07/2022
Consigliere	Valentine Rose Simi	27/06/2022
Consigliere	Giacomo Tosi	27/06/2022
Consigliere	Ilaria Maria Vietina	27/06/2022

1.3. Struttura organizzativa

Di seguito l'assetto della struttura organizzativa in essere al 30.06.2022, approvata con deliberazioni G.C. n. 158 del 21.09.2021 e n. 225 del 23.11.2021



L'organigramma è reperibile sul sito istituzionale, sezione uffici e servizi <https://www.comune.lucca.it/uffici-servizi> dove sono presentati e descritti gli Staff, i Settori, le Unità Organizzative e gli uffici dell'Ente nonché le funzioni di competenza.

La **dotazione organica al 30.06.2022** si compone di:

- 👉 Segretario Generale: n. 1 (in convenzione con il Comune di Buti)
- 👉 Dirigenti comunali: n. 8, tutti di ruolo
- 👉 Incaricati di Posizione Organizzativa ed Alta professionalità: n. 30 (su n. 31 PO previste)
- 👉 Dipendenti comunali (esclusi dirigenti e PO): n. 492 (di cui 5 a T. determinato)

Personale per tipo di contratto (comprende tutto il personale sia a tempo indeterminato che a tempo determinato, PO e Dirigenti):

Tipo contratto:	A	B	C	D	Dirigenza	Totale
T. indeterminato	2	64	286	165	8	525
T. determinato			5			5
Totale	2	64	291	165	8	530

Personale per categoria e genere (comprende tutto il personale sia a tempo indeterminato che a tempo determinato, PO e Dirigenti):

Categoria:	A	B	C	D	Dirigenza	Totale
Maschi	2	34	92	57	6	191
Femmine		30	199	108	2	339
Totale	2	64	291	165	8	530

Personale per età media (comprende tutto il personale sia a tempo indeterminato che a tempo determinato, PO e Dirigenti):

Età media:	A	B	C	D	Dirigenza	Totale
Maschi	51	55,26	47,04	55,23	51	51,16
Femmine		59,3	48,71	50,6	54	50,28
Età media per categoria	51	57,16	48,19	52,2	51,75	50,58

1.4. Condizione giuridica dell'Ente

Al momento dell'insediamento del presente mandato amministrativo l'Ente non risultava commissariato.

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente

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

L'Ente non ha, inoltre, fatto ricorso al fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria di cui all'art. 243-ter, 243-quinques TUEL, e al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6. Linee programmatiche di mandato 2022 - 2027

Le linee programmatiche sono state presentate al Consiglio Comunale in data 5 agosto 2022 ed approvate con delibera n. 79 dell'8 agosto 2022. Sono consultabili sul sito istituzionale al seguente link <https://www.comune.lucca.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/17400>.

1.7. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL)

Di seguito si riportano i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 TUEL sulla base della gestione dell'esercizio 2021:

Parametro	Tipologia indicatore	Valore soglia	Valore realizzato	Parametro deficitario
P1	Indicatore 1.1 Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti	< 48 %	34,71%	NO
P2	Indicatore 2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	> 22 %	53,10%	NO
P3	Indicatore 3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	< 0	0,00%	NO
P4	Indicatore 10.3 Sostenibilità debiti finanziari	< 16 %	4,40%	NO
P5	Indicatore 12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	< 1,20 %	0,00%	NO
P6	Indicatore 13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	< 1%	0,60%	NO
P7	Indicatore 13.2 [(Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	< 0,60 %	0,08%	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	> 47 %	54,77%	NO

Sulla base dei parametri suindicati il Comune di Lucca NON risulta essere un ente "strutturalmente deficitario", poiché tutti i parametri sono negativi.

1.8. Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento

Alla data di inizio del mandato amministrativo il Bilancio di previsione 2022 – 2024 risulta approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 132 del 30/12/2021.

1.9. Politica tributaria locale

1.9.1 ICI / IMU

Nella tabella sotto riportata si indicano le tre principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per IMU) alla data di insediamento:

Aliquote ICI/IMU	2022
Aliquota abitazione principale*	0,60%
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	1,06%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	--

* solo per categorie catastali A/1, A/8, A/9 e assimilate. Le altre categorie sono esenti dall'imposta

1.9.2 TASI

Introdotta dal 2014, quale componente della IUC con l'IMU e la TARI, la TASI è stata applicata dal Comune di Lucca solo alle abitazioni principali ed ai fabbricati di categoria D/5 (banche ed assicurazioni).

Dal 2019 il Comune di Lucca, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 113 del 20.12.2018 ha azzerato tutte le aliquote.

Dal 2020 la legge 27 dicembre 2019 n. 160, ha definitivamente abolito il tributo.

1.9.3 Addizionale IRPEF

Nella tabella sottostante si evidenzia l'aliquota massima applicata, la fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquota aggiuntiva IRPEF	2022
Aliquota massima	0,80%
Fascia di esenzione	€ 14.500
Differenziazione aliquote per scaglioni di reddito	
	Aliquota
Scaglione da 0 a 15.000 euro	0,58%
Scaglione da 15.000 a 28.000 euro	0,60%
Scaglione da 28.000 a 55.000 euro	0,74%
Scaglione da 55.000 a 75.000 euro	0,79%
Scaglione oltre 75.000 euro	0,80%

1.9.4 Prelievi sui rifiuti

Dal 2016 la gestione completa del prelievo è affidata a Sistema Ambiente S.p.a, a seguito della introduzione della tariffa avente natura corrispettiva (TARIC) prevista dal comma 668 dell'art. 1 della legge 27.12.2013 n° 147. Nella tabella sono evidenziati il tasso di copertura e il costo pro-capite del servizio.

Prelievi sui Rifiuti	2022
Tipologia di Prelievo	Tariffa corrispettiva
Tasso di Copertura	100,00%
Costo del servizio pro capite	€/Ab. 231,50

1.9.5 Imposta di soggiorno

Il Comune di Lucca ha istituito l'imposta di soggiorno con deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 31.01.2013, a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive ubicate nel proprio territorio, con decorrenza dal 1° aprile 2013.

Il regolamento è stato recentemente aggiornato con deliberazione del Consiglio comunale n. 93 del 29.12.2020 per adeguarlo alle modifiche legislative intervenute successivamente alla sua adozione.

L'attuale misura dell'imposta, valida per ogni pernottamento e per ogni persona fino ad un massimo di tre pernottamenti consecutivi, è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 226 del 17.07.2018:

A) Strutture Alberghiere	
Classificazione	Imposta (euro)
1 stella	1,50
2 stelle	1,50
3 stelle	2,00
4 stelle	2,00
5 stelle	2,50

B) Campeggi e Ostelli	
Classificazione	Imposta (euro)
qualsiasi	1,00

C) Tutte le altre strutture ricettive diverse da quelle sub A9 e sub B)	
Classificazione	Imposta (euro)
qualsiasi	1,50

PARTE II – SINTESI DEI DATI FINANZIARI DEL BILANCIO DELL'ENTE

Sono di seguito riportati i dati più significativi della situazione economico-finanziaria dell'Ente con particolare riferimento al Rendiconto della gestione 2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 19.05.2022, e al Bilancio di previsione 2022-2024, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 132 del 30.12.202 e successive variazioni, come da ultimo assestato con deliberazione consiliare n. 77 del 08.08.2022.

2.1. Riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli**ENTRATE**

Denominazione	Consuntivo 2021	Bilancio di previsione 2022	Previsione Assestata 2022
Utilizzo avanzo di amministrazione	21.843.459,61	1.434.807,91	6.765.596,23
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.665.193,07	1.800.527,37	4.077.067,88
Fondo pluriennale vincolato in parte capitale	11.635.682,52	1.852.247,30	18.295.950,64
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.061.650,54	42.043.930,00	46.131.063,00
Trasferimenti correnti	17.106.310,56	8.967.868,00	16.511.991,62
Entrate extratributarie	22.844.658,56	29.061.352,00	29.521.356,00
Entrate in conto capitale	9.693.548,76	28.171.595,46	48.719.035,42
Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.892.303,39	6.851.145,00	6.851.145,00
Totale entrate finali	100.598.471,81	115.095.890,46	147.734.591,04
Accensione di prestiti	10.317.753,41	16.778.435,17	29.134.072,05
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.696.005,21	14.270.280,00	14.375.280,00
Totale entrate dell'esercizio	122.612.230,43	146.144.605,63	191.243.943,09
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	159.756.565,63	151.232.188,21	220.382.557,84

SPESE

Denominazione	Consuntivo 2021	Bilancio di previsione 2022	Previsione Assestata 2022
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.077.067,88	1.635.963,00	4.032.718,88
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	18.295.950,64	1.160.000,00	17.132.086,40
Spese correnti	72.826.472,58	78.655.247,28	94.788.912,02
Spese in conto capitale	14.388.330,82	42.936.771,79	71.965.902,10
Spese per incremento attività finanziarie	7.892.303,39	6.851.145,00	6.851.145,00
Totale spese finali	117.480.125,31	131.239.127,07	194.770.764,40
Rimborso di prestiti	5.915.091,90	5.722.781,14	11.236.513,44
Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi	11.696.005,21	14.270.280,00	14.375.280,00
Totale spese dell'esercizio	135.091.222,42	151.232.188,21	220.382.557,84
Avanzo di competenza	24.665.343,21	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	159.756.565,63	151.232.188,21	220.382.557,84

2.2. Gli equilibri del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO BILANCIO CORRENTE		Ultimo Rendiconto approvato 2021	Bilancio di previsione 2022	Previsioni Assestate 2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	3.665.193,07	1.800.527,37	4.077.067,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	83.012.619,66	80.073.150,00	92.164.410,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	76.903.540,46	80.291.210,28	98.821.630,90
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>4.077.067,88</i>	<i>1.635.963,00</i>	<i>1.852.375,00</i>
<i>di cui Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</i>		<i>0,00</i>	<i>6.657.000,00</i>	<i>7.988.746,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00	

F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	5.915.091,90	5.722.781,14	11.236.513,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>3.275.212,60</i>	<i>3.181.571,14</i>	<i>8.714.929,44</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.859.180,37	-4.140.314,05	-13.816.665,84
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	+	10.186.057,61	1.434.807,91	5.602.801,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	+	3.617.685,20	4.251.571,14	9.759.929,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>3.275.212,60</i>	<i>3.181.571,14</i>	<i>8.714.929,44</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	-	2.773.003,80	1.546.065,00	1.546.065,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	+	0,00	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1= G+H+I-L+M)		14.889.919,38	0,00	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio	-	249.186,00	0,00	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	4.018.551,06	0,00	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.622.182,32	0,00	0,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	6.347.639,42	0,00	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.274.542,90	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO BILANCIO CONTO CAPITALE		Ultimo rendiconto approvato 2021	Bilancio di previsione 2022	Previsioni assestate 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	11.657.402,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	11.635.682,52	1.852.247,30	18.295.950,64
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	+	27.903.605,56	51.801.175,63	84.704.252,47
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	-	3.617.685,20	4.251.571,14	9.759.929,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	-	7.892.303,39	6.851.145,00	6.851.145,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	+	2.773.003,80	1.546.065,00	1.546.065,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	-	0,00	0,00	0,00

Comune di Lucca – Relazione di Inizio Mandato 2022 - 2027

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	32.684.281,46	44.096.771,79	89.097.988,50
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	-	<i>18.295.950,64</i>	<i>1.160.000,00</i>	<i>1.163.864,24</i>
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		9.775.423,83	0,00	-1.162.794,83
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio	-	0,00		
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	8.798.601,32		
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		976.822,51		
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		976.822,51		

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO EQUILIBRIO FINALE		Ultimo rendiconto approvato 2021	Bilancio di previsione 2022	Previsioni assestate 2022
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	+	7.892.303,39	6.851.145,00	6.851.145,00
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	-	7.892.303,39	6.851.145,00	6.851.145,00
W1 = RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		24.665.343,21	0,00	-1.162.794,83
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	-	5.698.682,00		
Risorse vincolate nel bilancio	-	12.817.152,38		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.149.508,83		
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	898.143,42		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.251.365,41		

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		Ultimo rendiconto approvato 2021	Bilancio di previsione 2022	Previsioni assestate 2022
O1) Risultato di competenza di parte corrente		14.889.919,38	0,00	0
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	-	6.310.318,19	1.434.807,91	5.602.804,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0		
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio	-	5.698.682,00		
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	898.143,42		
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	4.018.551,06		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.035.775,29	-1.434.807,91	-5.602.804,40

2.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021 (ultimo esercizio chiuso)		
GESTIONE DI COMPETENZA		
Riscossioni	+	88.981.837,03
Pagamenti	-	87.636.587,37
	<i>Differenza</i>	<i>1.345.249,66</i>
Fondo pluriennale vincolato entrate	+	15.300.875,59
Fondo pluriennale vincolato spesa	-	22.373.018,52
	<i>Differenza</i>	<i>-7.072.142,93</i>
Residui attivi	+	33.630.393,40
Residui passivi	-	25.081.616,53
	<i>Differenza</i>	<i>8.548.776,87</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.821.883,60

Risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione	2021
Risultato di amministrazione	74.498.192,52
a) Parte accantonata	37.509.111,38
b) Parte vincolata	24.110.903,68
c) Parte destinata ad investimenti	954.322,90
d) Parte disponibile	11.923.854,56

2.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa all'1.01.2022 risulta pari ad € 35.622.251,53 di cui fondi vincolati per € 11.032.719,38.

In data 27.06.2022, ai sensi dell'art. 224 TUEL, è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa che ha evidenziato le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1.01.2022		35.622.251,53
Riscossioni	(+)	48.576.344,01
Pagamenti	(-)	50.249.840,47
Fondo di cassa al 27.06.2022		33.948.755,07

Come da delibera G.C. n. 254 del 21.12.2021, per l'anno 2022 risulta accordata un'anticipazione di tesoreria pari ad € 21.564.294,00. Dall'inizio dell'esercizio finanziario sino alla data di redazione della presente relazione non risulta mai stata attivata e, pertanto, il conto di anticipazione evidenzia un saldo pari a zero. Non risultano, altresì, somme pignorate presso il Tesoriere Comunale Banco BPM S.p.a..

Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021		
Descrizione		2022
Fondo di cassa al 1 gennaio		35.153.246,72
Riscossioni	(+)	109.224.848,00
Pagamenti	(-)	108.755.843,19
Saldo di cassa al 31 dicembre		35.622.251,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre		35.622.251,53
Residui attivi finali	(+)	91.212.820,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		7.400.950,00
Residui passivi finali	(-)	29.963.861,34
differenza		96.871.211,04
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	4.077.067,88
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)	18.295.950,64
Risultato di amministrazione al 31 dicembre		74.498.192,52

Composizione Risultato di amministrazione	2021
Risultato di amministrazione	74.498.192,52
a) Parte accantonata	37.509.111,38
b) Parte vincolata	24.110.903,68
c) Parte destinata ad investimenti	954.322,90
d) Parte disponibile	11.923.854,56

Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione:

Gestione di competenza	2021
Saldo gestione di competenza	2.821.883,60
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	+ 4.928.069,78
Minori residui attivi riaccertati	- 3.897.219,36
Minori residui passivi riaccertati	+ 945.784,63
Saldo gestione residui	1.976.635,05
Riepilogo	
Saldo gestione di competenza	2.821.883,60
Saldo gestione residui	+ 1.976.635,05
Avanzo esercizi precedenti applicato	+ 8.202.404,44
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+ 61.497.269,43
Risultato di amministrazione al 31.12.2021	74.498.192,52

2.5. Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2021	Importo al 01.01.2022	Importo utilizzato	Quota residua *
Totale parte accantonata	37.509.111,38	420.987,47	37.088.123,91
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	<i>4.804.636,63</i>	<i>1.131.800,51</i>	<i>3.672.836,12</i>
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>11.262.711,11</i>	<i>2.334.591,35</i>	<i>8.928.119,76</i>
<i>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</i>	<i>7.707.609,00</i>	<i>0,00</i>	<i>7.707.609,00</i>
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	<i>335.946,94</i>	<i>5.626,90</i>	<i>330.320,04</i>
<i>Altri vincoli</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale parte vincolata	24.110.903,68	3.472.018,76	20.638.884,92
Totale parte destinata	954.322,90	56.114,00	898.208,90
Totale parte disponibile	11.923.854,56	2.816.476,00	9.107.378,56
Totale	74.498.192,52	6.765.596,23	67.732.596,29

* dopo variazione di salvaguardia equilibri ed assestamento generale del bilancio di cui alla delibera C.C. n. 77/2022

L'avanzo di amministrazione applicato nell'esercizio 2022, pari ad € 6.765.596,23, è stato destinato al:

Utilizzo Avanzo di amministrazione 2021	Importo
Finanziamento debiti fuori bilancio	9.918,64
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00
Spese correnti non ripetitive	2.940.075,45
Spese correnti in sede di assestamento	
Spese di investimento	406.227,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00
Altro (utilizzo contributi finalizzati)	3.409.375,14
Totale	6.765.596,23

e ripartito come segue:

Utilizzo Avanzo di amministrazione 2021	Importo
Parte corrente	5.602.801,40
Parte capitale	1.162.794,83
Totale	6.765.596,23

2.6. Gestione dei residui - Totale residui di inizio mandato

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale Residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = (a+c-d)	f = (e - b)	g	h = (f + g)
Entrate titolo 1 Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.887.405,51	9.190.183,37	3.467.377,02	850.094,16	21.504.688,37	12.314.505,00	9.627.438,17	21.941.943,17
Entrate Titolo 2 Trasferimenti correnti	5.322.003,18	1.333.936,44	304.454,03	351.867,93	5.274.589,28	3.940.652,84	1.429.527,32	5.370.180,16
Entrate Titolo 3 Entrate extratributarie	24.680.058,19	5.178.201,79	1.156.238,72	1.008.643,48	24.827.653,43	19.649.451,64	10.572.578,09	30.222.029,73
Entrate titolo 4 Entrate in c/capitale	12.511.547,58	607.969,63	0,01	1.684.555,72	10.826.991,87	10.219.022,24	2.689.909,88	12.908.932,12
Entrate titolo 5 Entrate da riduzione attività finanziaria	11.869.763,25	2.438.486,51	0,00	0,66	11.869.762,59	9.431.276,08	7.657.716,34	17.088.992,42
Entrate titolo 6 Accensioni prestiti	3.492.799,42	1.474.958,88	0,00	2.057,36	3.490.742,06	2.015.783,18	872.490,47	2.888.273,65
Entrate titolo 7 Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	31.010,87	19.274,35		0,05	31.010,82	11.736,47	780.733,13	792.469,60
Totale Generale	76.794.588,00	20.243.010,97	4.928.069,78	3.897.219,36	77.825.438,42	57.582.427,45	33.630.393,40	91.212.820,85

RESIDUI PASSIVI Primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Economie o insussistenze	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	e = (a-c)	f = (e - b)	g	h = (f+g)
Titolo I Spese correnti	18.516.970,30	14.027.743,08	815.510,83	17.701.459,47	3.673.716,39	16.531.531,46	20.205.247,85
Titolo II Spese in conto capitale	6.117.470,98	4.878.107,25	129.574,99	5.987.895,99	1.109.788,74	3.898.820,84	5.008.609,58
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	983.583,58	983.583,58	0,00	983.583,58	0,00	2.654.030,51	2.654.030,51
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	1.329.260,40	1.229.821,91	698,81	1.328.561,59	98.739,68	1.997.233,72	2.095.973,40
Totale Generale	26.947.285,26	21.119.255,82	945.784,63	26.001.500,63	4.882.244,81	25.081.616,53	29.963.861,34

2.6.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti	183.304,77	183.344,63	4.705.602,41	3.713.641,43	3.528.611,76	9.627.438,17	21.941.943,17
Titolo 2 Trasferimenti correnti	3.527.087,59	2.225,50	108.567,44	210.221,50	92.550,81	1.429.527,32	5.370.180,16
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.139.088,41	3.138.159,02	3.727.184,37	5.888.786,35	3.756.233,49	10.572.578,09	30.222.029,73
Titolo 4 Entrate in conto capitale	3.261.305,11	3.143.085,00	936.706,42	463.093,69	2.414.832,02	2.689.909,88	12.908.932,12
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziaria	839.933,18	5.218.664,50	461.410,59	968.185,94	1.943.081,87	7.657.716,34	17.088.992,42
Titolo 6 Accensione prestiti	1.584.995,73	194.153,01	4.956,58	36.083,35	195.594,51	872.490,47	2.888.273,65
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	11.308,05	428,42	0,00	0,00	0,00	780.733,13	792.469,60
Totale Generale	12.547.022,84	11.880.060,08	9.944.427,81	11.280.012,26	11.930.904,46	33.630.393,40	91.212.820,85

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese correnti	1.493.002,45	208.175,27	717.618,77	575.359,95	679.559,95	16.531.531,46	20.205.247,85
Titolo 2 Spese in conto capitale	189.781,15	21.794,43	43.650,86	46.891,26	807.671,04	3.898.820,84	5.008.609,58
Titolo 3 Spese per incremento atti- vità finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.654.030,51	2.654.030,51
Titolo 5 Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	30.874,38	3.604,64	12.963,92	2.306,56	48.990,18	1.997.233,72	2.095.973,40
Totale Generale	1.713.657,98	233.574,34	774.233,55	624.557,77	1.536.221,17	25.081.616,53	29.963.861,34

2.6.2 Rapporto tra competenza e residui

	2021
Residui Attivi Titoli I e III	31.963.956,64
Accertamenti di competenza Titoli I e III	65.906.309,10
Rapporto tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	48,50%

2.7. Patto di Stabilità interno

La legge di bilancio 2019 (Legge n. 145/2018, art.1, comma 819 e seguenti) ha espressamente abrogato la precedente normativa che richiedeva agli enti locali l'obbligo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate e spese finali, come definite dalla Legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017), ai fini di assicurare l'equilibrio di bilancio del complesso delle pubbliche amministrazioni in coerenza con i vincoli europei. A decorrere dall'anno 2019, pertanto, i comuni, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, comprensivo anche di avanzo, FPV e debito, declinato alla voce W1 del prospetto "Verifica equilibri", allegato al Rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del D.Lgs 118/2011, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 ed 821 dell'art. 1 della Legge 145/2018, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Il Comune di Lucca ha sempre rispettato i vincoli di finanza pubblica previsti dalla disciplina del patto di stabilità interno prima e, successivamente, dalla disciplina del cosiddetto "Pareggio di bilancio".

Di seguito, si ritiene utile evidenziare i risultati conseguiti dal Comune di Lucca nell'esercizio 2021, così come risultante dal rendiconto della gestione.

Pareggio di bilancio

OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA (RISULTATO DI COMPETENZA)	2021			
		Totale	di cui Bilancio parte corrente	di cui Bilancio parte capitale
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		24.664.343,21	14.889.919,38	9.775.423,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2021	(-)	5.698.682,00	5.698.682,00	0,00
Risorse vincolate nel bilancio 2021	(-)	13.215.990,70	4.417.389,38	8.798.601,32
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	5.750.670,51	4.4773.848,00	976.822,51
Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	(-)	898.143,42	898.143,42	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.852.527,09	3.875.704,58	976.822,51

2.8. *Indebitamento*

In merito all'indebitamento complessivo dell'ente si evidenzia che il Comune di Lucca presenta un debito residuo a proprio carico di non particolare rilievo, soprattutto se messo a confronto con i limiti imposti dall'ordinamento. Negli ultimi anni si è fatto ricorso all'indebitamento per garantire la quota di cofinanziamento di interventi finanziati con contributi europei e nazionali, talvolta di notevole entità, ovvero per far fronte ad esigenze improcrastinabili per le quali altri percorsi di finanziamento non erano obiettivamente praticabili.

Il tasso medio di indebitamento al 31.12.2021 si assesta nella misura del 1,99% e risulta in linea rispetto all'attuale andamento del mercato dei tassi. A riguardo vale la pena di precisare che l'Ente negli ultimi esercizi ha attivato, prevalentemente, nuovo debito a tasso variabile. Tuttavia l'adesione nell'esercizio 2020 alla rinegoziazione dei prestiti CdP determinata dall'emergenza pandemica da Covid-19, ha mutato sostanzialmente il rapporto tra indebitamento a tasso fisso e a tasso variabile, tanto che al 31.12.2021 il debito a tasso fisso costituisce il 48,85% del debito complessivo dell'ente, di cui il 92,24% con Cassa Depositi e Prestiti.

2.8.1. *Indebitamento dell'ente*

Nel prospetto che segue sono rappresentate le entrate derivanti da accensioni di prestiti al 31.12.2021

	2021
Residuo debito finale (al 31/12/2021)	60.895.216,42
Popolazione residente	90.223
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	674,94

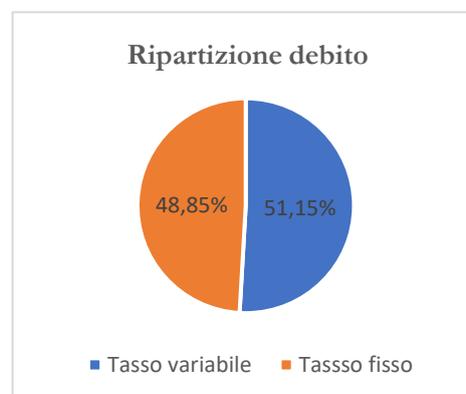
Nella tabella che segue si evidenzia lo stock del debito aggiornato al 30.06.2022:

Residuo debito finale (al 31/12/2021)	60.895.216,42
Mutui contratti dal 01/01/2022 al 30/06/2022	870.000,00
Quota capitale mutui rimborsata al 30/06/2022	1.253.074,21
Mutui estinti nel primo semestre 2022	193.262,01
Totale	60.318.880,20

di cui

Tasso variabile 30.706.355,59

Tasso fisso 29.612.524,61



2.8.2. Rispetto del limite di indebitamento

L'indebitamento del Comune rispetta ampiamente i limiti di legge di cui all'art. 204 T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2021	2022	2023	2024
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,231%	1,261	1,247	1,445

2.8.3. Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere, né ha mai sottoscritto, contratti in strumenti finanziari derivati.

2.9. Conto del patrimonio in sintesi

Si indicano i dati relativi alla situazione patrimoniale, così come rilevati dal rendiconto della gestione 2021 (ultimo anno disponibile) ai sensi dell'art. 230 del TUEL.:

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	108.414,39	Patrimonio Netto	439.774.519,39
Immobilizzazioni materiali	405.297.922,02	Fondo rischi ed oneri	5.892.130,95
Immobilizzazioni finanziarie	50.127.292,18	Trattamento di fine rapporto	0,00
Totale immobilizzazioni	455.533.628,59		
Rimanenze	8.214,77		
Crediti	53.495.255,05		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
Disponibilità liquide	52.711.243,95	Debiti	114.297.408,20
Totale attivo circolante	106.214.713,77		
Ratei e risconti	0,00	Ratei e risconti	1.784.283,82
TOTALE DELL'ATTIVO	561.748.342,36	TOTALE DEL PASSIVO	561.748.342,36

2.10. Conto economico in sintesi

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	IMPORTO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	85.214.054,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	90.015.181,53
DIFFERENZA TRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.801.126,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	3.701.696,17
Oneri finanziari	1.012.849,49
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.688.846,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	10.526.051,36
Oneri straordinari	4.172.595,55
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.353.455,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	4.241.175,56
Imposte	1.321.866,84
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	2.919.308,72

2.11. Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dall'inizio dell'esercizio finanziario 2022 sino alla data di redazione della presente relazione sono stati riconosciuti e finanziati, ai sensi dell'art. 194 TUEL, debiti fuori bilancio per complessivi € 116.583,03, così articolati:

IMPORTO DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTIE E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO 2022	
Tipologia	Importo
Sentenze esecutive - art. 194 c. 1 lett. a)	20.664,43
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni - art. 194 c. 1 lett. b)	-
Ricapitalizzazione - art. 194 c. 1 lett. c)	-
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità - art. 194 c. 1 lett. d)	-
Acquisizione di beni e servizi - art. 194 c. 1 lett. e)	95.918,60
Totale	116.583,03

Sono altresì in corso di riconoscimento, ai sensi dell'art. 194, c. 1, lett. a), ulteriori debiti fuori bilancio per € 2.570,07.

PARTE III – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

3.1. Rilievi della Corte dei conti

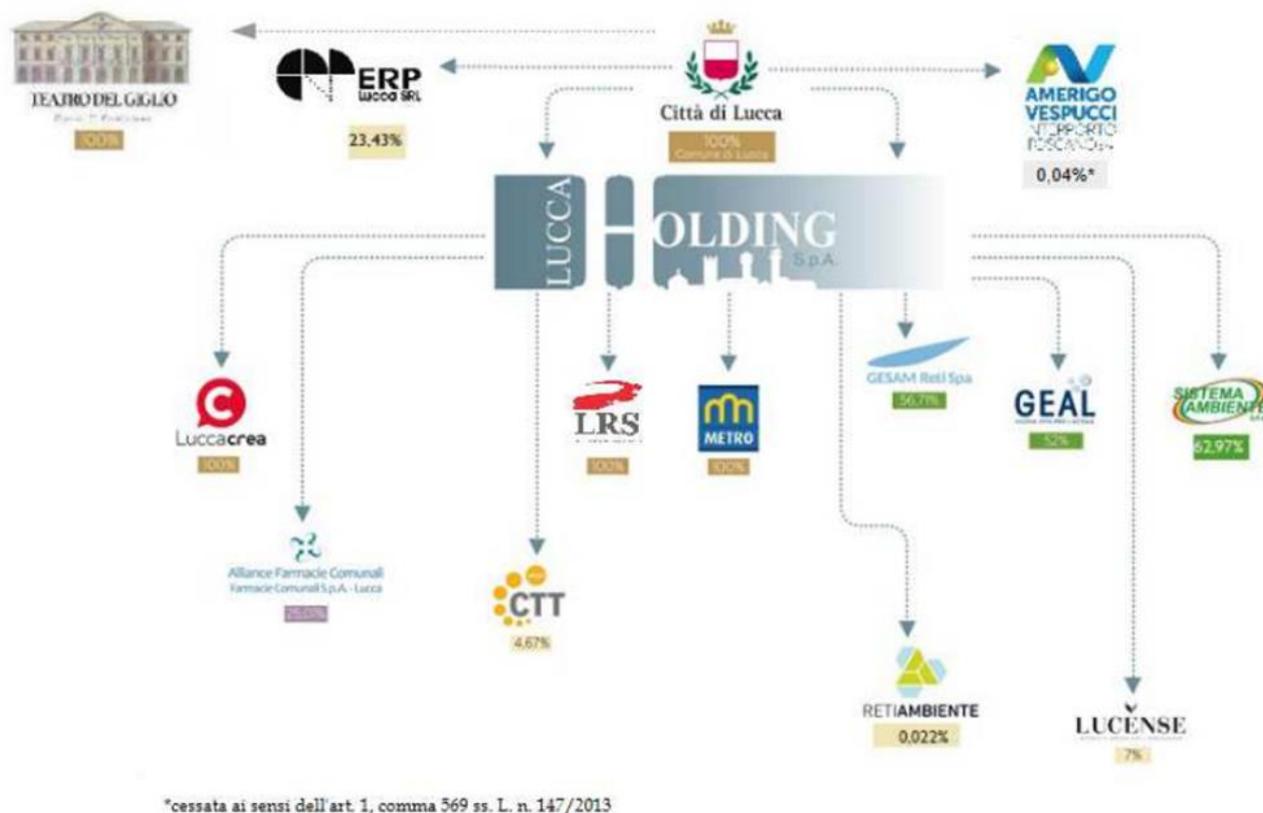
Non ci sono rilievi in corso da parte della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

3.2. Rilievi dell'Organo di revisione

L'ente non è mai stato oggetto di rilievi per gravi irregolarità contabili.

PARTE IV – ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Lucca individua annualmente, con Delibera di Giunta, il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP).
Il gruppo, aggiornato a maggio 2022, risulta composto come segue:



I risultati economici-patrimoniali e finanziari del Gruppo sono rappresentati nel Bilancio Consolidato del Comune di Lucca la cui approvazione è prevista entro il 30 settembre di ciascun anno.

Per l'anno 2021, il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Lucca ha preso inizio con l'adozione della delibera di Giunta n. 258 del 21.12.2021 di individuazione del GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021, successivamente aggiornata con delibera della Giunta n. 160 del 27.07.2022.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa degli organismi che compongono il GAP ai fini del Bilancio Consolidato 2021:

SOCIETÀ CONTROLLATE DIRETTAMENTE			
Denominazione	Quota di Partecipazione (%)	Metodologia di Consolidamento	Tipologia (Missione)
Lucca Holding S.p.A. (bilancio consolidato intermedio)	100	Integrale	a. Servizi istituzionali, generali e di gestione (01)
Erp Lucca S.r.l.	23,42	Proporzionale	g. Assetto del territorio ed edilizia abitativa (08)
Azienda Speciale Teatro del Giglio	100	Integrale	d. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali (05)
SOCIETÀ CONTROLLATE INDIRETTAMENTE TRAMITE LUCCA HOLDING SPA			
Lucca Crea S.r.l.	100	Integrale	d. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali (05)
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	100	Integrale	a. Servizi istituzionali, generali e di gestione (01)
Metro S.r.l.	100	Integrale	i. Trasporti e diritto alla mobilità (10)
Sistema Ambiente S.p.A.	62,97	Integrale	h. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (09)
Geal S.p.A.	52	Patrimonio Netto	h. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (09)
Gesam Reti S.p.A.	56,71	Integrale	p. Energia e diversificazione delle fonti energetiche (17)
Farmacie Comunali S.p.A.	25,01	Patrimonio Netto	l. Tutela della salute (13)

Nonostante la condivisione delle valutazioni effettuate da Lucca Holding S.p.A. nella predisposizione del proprio bilancio consolidato intermedio, si ritiene necessario, ai soli fini dell'applicazione del D.Lgs. n. 118/2011 nella predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Lucca procedere con il consolidamento diretto delle società Geal S.p.A. e Farmacie Comunali S.p.A. applicando alle stesse il metodo proporzionale.

4.1. Principali aggregati dei Bilanci Consolidati 2020 e 2021

Nelle tabelle successive si mostrano i principali valori consolidati del Gruppo Comune di Lucca per gli anni 2020 e 2021 tenendo presente che il dato relativo al 2021 risulta in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale (scadenza 30 settembre).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021*	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	4.276.120	4.427.617
Immobilizzazioni materiali	518.121.785	515.634.683
Immobilizzazioni Finanziarie	5.909.580	7.479.523
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	528.307.485	527.541.823
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	1.537.281	2.072.343
Crediti	83.602.152	87.589.599
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.720.230	0
Disponibilità liquide	74.795.323	68.346.609
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	161.654.986	158.008.551
D) RATEI E RISCONTI	1.541.822	3.222.211
TOTALE DELL'ATTIVO	691.504.293	688.772.585

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021*	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	371.311.398	
Riserve	77.875.493	
Risultato economico dell'esercizio	4.623.578	
Risultati economici di esercizi precedenti	2.025.468	
Totale Patrimonio netto di gruppo	455.835.937	434.709.187
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	17.339.106	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.073.463	
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	19.412.569	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)**	475.248.506	434.709.187
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.491.711	16.548.207
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.194.406	3.983.530
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	112.790.777	114.389.939
Debiti verso fornitori	44.431.183	46.082.253
Acconti	1.103.987	1.293.814
Debiti per trasferimenti e contributi	10.745.628	15.754.927
Altri debiti	18.516.755	14.946.798
TOTALE DEBITI (D)	187.588.330	192.467.731
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.981.340	41.063.930
TOTALE DEL PASSIVO	691.504.293	688.772.585

* In corso di approvazione

** È opportuno qui precisare che la voce “Totale Patrimonio Netto di gruppo” per l’esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4 con DM 1 settembre 2021, c.d. “XIII correttivo”, (non essendo esso retroattivo), che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021*	2020
A) Componenti positivi della gestione	151.753.579	151.900.315
B) Componenti negativi della gestione	148.138.844	166.993.602
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.614.735	-15.093.287
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>	2.698.705	573.084
Oneri finanziari	1.887.170	1.944.805
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	811.535	-1.371.721
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<i>Proventi straordinari</i>	10.526.051	28.219.858
<i>Oneri straordinari</i>	4.255.869	3.426.551
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.270.182	24.793.307
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	10.696.452	8.328.299
Imposte (*)	3.999.411	3.379.447
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.697.041	4.948.852
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	4.623.578	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	2.073.463	

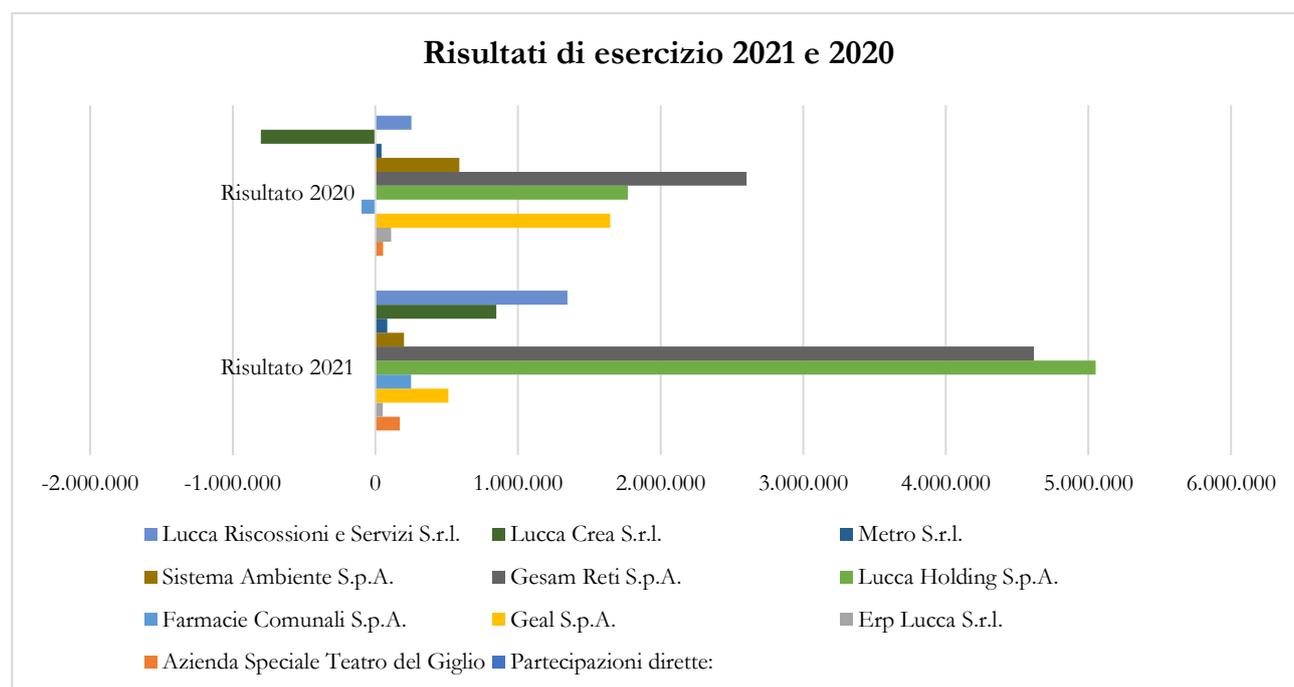
* In corso di approvazione

** È opportuno qui precisare che le voci “Risultato dell’esercizio” e “Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi” per l’esercizio 2020 non sono definite in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4 con DM 1 settembre 2021, c.d. “XIII correttivo”, (non essendo esso retroattivo), che separano il Risultato di Gruppo dal Risultato di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei

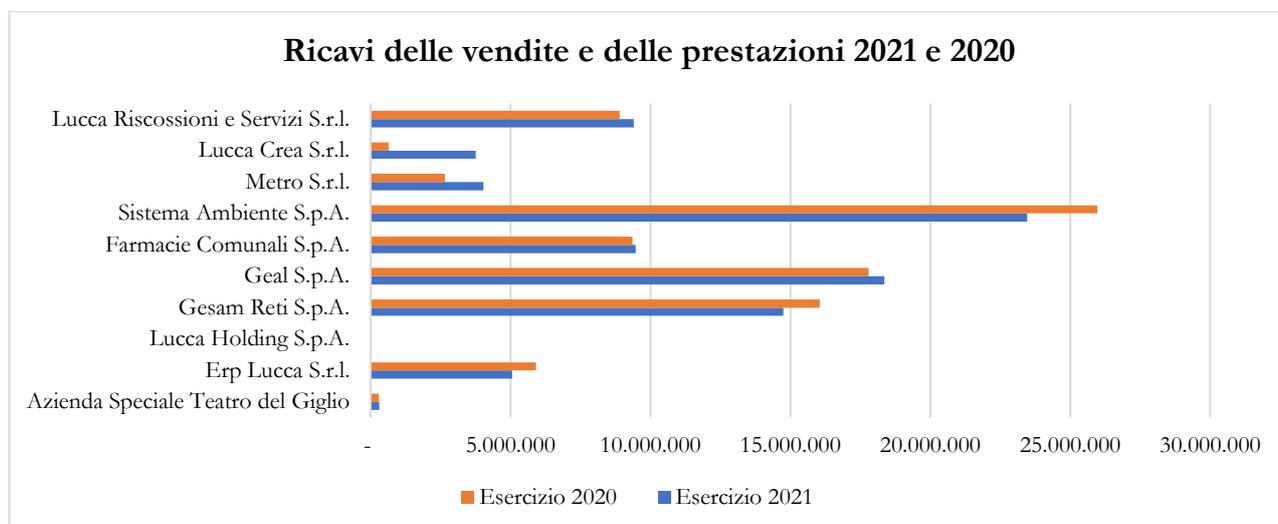
4.2. Andamento del Risultato di Esercizio e dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle società del Gruppo Comune di Lucca

	Risultato 2021	Pro-quota Comune di Lucca 2021	Risultato 2020	Pro-quota Comune di Lucca 2020
Partecipazioni dirette:				
Azienda Speciale Teatro del Giglio	170.820	170.820	54.785	54.785
Erp Lucca S.r.l.	52.581	12.320	109.677	25.697
Lucca Holding S.p.A.	5.050.898	5.050.898	1.771.018	1.771.018

Partecipazioni Gruppo Lucca Holding:				
Gesam Reti S.p.A.	4.617.586	2.618.634	2.604.057	1.476.761
Geal S.p.A.	513.014	266.767	1.647.649	856.777
Farmacie Comunali S.p.A.	250.567	62.667	(97.675)	(24.429)
Sistema Ambiente S.p.A.	201.214	126.704	589.627	368.989
Metro S.r.l.	83.236	83.236	43.523	43.523
Lucca Crea S.r.l.	847.201	847.201	(802.015)	(802.015)
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	1.346.144	1.346.144	252.999	252.999



Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Esercizio 2021	Pro-quota Comune di Lucca 2021	Esercizio 2020	Pro-quota Comune di Lucca 2020
Partecipazioni dirette:				
Azienda Speciale Teatro del Giglio	306.235	306.235	298.754	298.754
Erp Lucca S.r.l.	5.057.379	1.184.944	5.913.824	1.385.609
Lucca Holding S.p.A.	-	-	-	-
Partecipazioni Gruppo Lucca Holding:				
Gesam Reti S.p.A.	14.755.466	8.367.826	16.044.654	9.098.925
Geal S.p.A.	18.358.333	9.546.333	17.792.077	9.251.880
Farmacie Comunali S.p.A.	9.475.141	2.369.733	9.362.538	2.341.571
Sistema Ambiente S.p.A.	23.462.037	14.774.045	25.971.283	16.252.829
Metro S.r.l.	4.039.145	4.039.145	2.659.850	2.659.850
Lucca Crea S.r.l.	3.755.922	3.755.922	640.759	640.759
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	9.403.901	9.403.901	8.897.621	8.897.621



4.3. *Riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra Comune di Lucca ed Organismi Partecipati*

Dall'analisi delle partite infragruppo effettuata annualmente dall'Ente ai fini della redazione del Rendiconto di Gestione è emersa la presenza di poste in riconciliazione principalmente dovute a partite reciproche di debito-credito tra il Comune di Lucca e gli enti facenti parte del Gruppo, per le quali si fa rimando, ai fini di una disamina di dettaglio delle motivazioni, alla nota informativa redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n.118/2011, allegata al rendiconto degli anni 2020 e 2021.

Gli organi di revisione degli Organismi e dell'Ente hanno proceduto alla reciproca asseverazione delle risultanze per entrambe le annualità in questione.

Sulla base delle risultanze della Relazione di inizio mandato del **Comune di Lucca**:

- ✓ la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri
- ✓ non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

La presente Relazione di Inizio Mandato è consultabile sul sito istituzionale al seguente link.:

<https://www.comune.lucca.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/17400>.

Lucca, 22 settembre 2022

Il SINDACO
Dott. Mario Pardini