

COMUNE DI SASSUOLO

Provincia di Modena

COMUNE di SASSUOLO

25 MAR 2019

Prot. N. 11740

Cat. 2 ... Classe 11 ... Fasc.

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione
- sullo schema di
rendiconto

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

CETTI DR.DAVIDE

COCCONCELLI DR.SANDRA

ROMOLI DR.SSA ROMANA



SOMMARIO

- ♦ **INTRODUZIONE**
- ♦ **CONTO DEL BILANCIO**
 - VERIFICHE PRELIMINARI
 - GESTIONE FINANZIARIA
 - RISULTATI DELLA GESTIONE
 - FONDO DI CASSA
 - RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA
 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
 - VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI
- ♦ **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**
 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ
 - FONDI SPESE E RISCHI FUTURI
- ♦ **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**
- ♦ **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**
- ♦ **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**
- ♦ **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**
- ♦ **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**
- ♦ **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**
- ♦ **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**
- ♦ **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**
- ♦ **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**
- ♦ **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**
- ♦ **CONTO ECONOMICO**
- ♦ **STATO PATRIMONIALE**
- ♦ **RIPIANO DISAVANZO**
- ♦ **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**
- ♦ **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**
- ♦ **CONCLUSIONI**

Comune di Sassuolo

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 25/03/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Sassuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassuolo, li 25.03.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Cetti Dr.Davide

Cocconcelli Dr.Sandra

Romoli Dr.ssa Romana



INTRODUZIONE

I sottoscritti Cetti Davide, Cocconcelli Sandra e Romoli Romana, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 18.12.2017;

- ♦ ricevuta in data 15.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 19.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- un estratto delle risultanze dell'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 169 del 30.10.1997;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'Unione del Distretto ceramico

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	29
<i>di cui variazioni di Consiglio</i>	<i>2</i>
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i>	<i>1</i>
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</i>	<i>9</i>
<i>di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</i>	<i>3</i>
<i>di cui variazioni PEG altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità (art. 28)</i>	<i>14</i>

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi da questo organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n.27 e nelle carte di lavoro. Per le funzioni svolte dal precedente collegio di revisione si rimanda ai relativi verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 nel conto del bilancio 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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 per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci 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 degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di CC n.343 in data 17.07.2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 376.799,32 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge 289/2002;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 53 del 19.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4893 reversali e n. 5482 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è proceduto all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'articolo 222 del TUEL;
- non si è disposto l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti di cui all'articolo 195 del TUEL;
- non si è ricorso all'indebitamento ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Spa reso entro il 31 gennaio;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	6.031.413,16
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	6.031.413,16

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive forzate.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	6.031.413,16
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:



	2016	2017	2018
Disponibilità	4.421.835,37	5.387.774,40	6.031.413,16
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	11.200.000,00	11.000.000,00	10.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	6,00	8,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	31.624,72	450.797,64	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	69.980,23	785.439,31	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	104.299,59	1.920.570,54	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	28,62	421,75	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.378.436,82 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	51.944.131,44
Impegni di competenza	-	49.738.901,59
SALDO		2.205.229,85
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.226.296,53
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.053.089,56
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		3.378.436,82

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	3.378.436,82
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.342.692,82
Quota disavanzo ripianata	-	97.476,01
SALDO		5.623.653,63

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e della quota annuale di disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

Handwritten signatures in the bottom right corner of the page.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.387.774,40
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	849.925,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	97.476,01
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.356.819,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	36.072.889,12
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	927.131,34
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.301.928,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		5.807.319,96
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	(+)	302.880,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	764.715,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.591.329,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		5.283.586,64
O=G+H+I-L+M		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.039.812,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.376.370,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.181.129,32
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	(-)	764.715,71

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.591.329,60
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.745.343,29
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.125.958,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.212.557,54
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E$		340.066,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		5.283.586,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	302.880,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		4.980.706,07

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	849.925,95	927.131,34
FPV di parte capitale	2.376.370,58	1.125.958,22
Totale FPV	3.226.296,53	2.053.089,56

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

Titolo	Impegno	Descrizione	Totale
1	153300/2018	Impegno di spesa per la liquidazione della retribuzione di risultato spettante al segretario generale	2.130,00
	153200/2018	Impegno di spesa per la liquidazione della retribuzione di risultato spettante al segretario generale	7.775,00
	200441/2018	Arretrati CCNL dirigenti - servizi generali	3.141,06
	200442/2018	Arretrati CCNL dirigenti - servizi finanziari	1.681,11
	200437/2018	Produttività' fondo dipendenti anno 2018	574.553,58
	64200/2018	Fondo produttività (fpv)	37.010,26
	200438/2018	Produttività' fondo dirigenti anno 2018	65.184,00
	64400/2018	Determinazione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti	16.274,83
	200439/2018	Oneri riflessi dipendenti e dirigenti anno 2018	152.426,16
	63700/2018	Compensi incentivanti la produttività (FPV)	9.055,02
	153400/2018	Impegno di spesa per la liquidazione della retribuzione di risultato spettante al segretario general	661,00
	200440/2018	IRAP dipendenti e dirigenti anno 2018	51.563,28
	64600/2018	IRAP produttività (FPV)	2.849,28
	30197/2019	Oneri diretti - personale di ruolo - polizia locale	0,00
	200443/2018	Arretrati CCNL dirigenti - servizi assistenza scolastica	2.576,76
200444/2018	Arretrati CCNL dirigenti - servizi tecnici	250,00	
Totale FPV Parte Corrente			927.131,34
2	65600/2018	lavori di messa a norma e adeguamento delle autorimesse pubbliche seminterrate facenti parte del Comune	150.000,00
	65700/2018	Intervento di manutenzione straordinaria e restauro di Villa Giacobazzi e di un'area pertinenziale	100.000,00
	200418/2018	Lavori di rimozione di materiale di riempimento e demolizione parziale di strutture in corrispondenza	450.000,00
	200412/2018	Lavori di adeguamento alle normative di prevenzione incendi degli immobili adibiti a nidi comunali:	87.750,00
	200413/2018	Lavori di manutenzione straordinaria finalizzati al rifacimento della pavimentazione in linoleum esistente	49.000,00

66000/2018	Riqualificazione Piazza Martiri Partigiani affidamento incarico per progettazione. impegno di spesa	72.351,74
200419/2018	Lavori di manutenzione straordinaria: sostituzione delle porte esterne di evacuazione presso la palestra	10.837,75
200221/2018	Lavori di manutenzione straordinaria verde pubblico anni 2018 – 2019 - intervento di messa in sicurezza	1.500,74
200414/2018	Interventi di manutenzione straordinaria (opere a verde) Parco Giorgi di Vistarino – Viale Giacobazzi	40.000,00
200222/2018	Lavori di manutenzione straordinaria verde pubblico anni 2018 – 2019 - intervento di messa in sicurezza	33.431,65
200220/2018	Lavori di manutenzione straordinaria verde pubblico anni 2018 – 2019 - intervento di messa in sicurezza	3.936,66
200423/2018	Lavori di manutenzione straordinaria sulla pavimentazione in conglomerato bituminoso di via Fenuzzi	6.712,56
200424/2018	Lavori di manutenzione straordinaria sulla pavimentazione in conglomerato bituminoso di via Fenuzzi	2.811,76
200422/2018	Lavori di realizzazione dell'impianto di pubblica illuminazione del nuovo percorso ciclo pedonale	17.625,36
200421/2018	Lavori di manutenzione straordinaria alle strutture cimiteriali del capoluogo e delle frazioni di Montegibbio	100.000,00
Totale FPV Parte Capitale		1.125.958,22

TOTALE FPV	2.053.089,56
-------------------	---------------------

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	9.070.813,54	9.070.813,54
Per contributi agli investimenti	795.129,10	795.129,10
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione di aree standard	131.353,84	131.353,84
Per proventi derivanti dalle concessioni ad edificare	1.777.175,22	1.777.175,22
Per proventi alloggi ERP		
Per entrata da escavazione e cave da recupero ambientale		

Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative CdS (parte vincolata)	382.648,39	382.648,39
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (specificare)		
TOTALI	10.379.944,87	10.379.944,87

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi, sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.060.611,67
Recupero evasione tributaria	3.257.587,05
Entrate per eventi calamitosi	
Alienazione di aree e concessione diritto di superficie	325.388,55
Accensioni di prestiti	
Contributi agli investimenti	795.129,10
Totale entrate	6.438.716,37
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	110.080,57
Investimenti Tit.2.02	2.886.121,53
Contributi agli investimenti	830.000,00

Altre spese non ricorrenti	3.000,00
Totale spese	3.829.202,10
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	2.609.514,27

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *risultato positivo* di Euro 10.128.516,30, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.387.774,40
RISCOSSIONI	+	8.597.746,15	39.789.908,06	48.387.654,21
PAGAMENTI	-	10.894.344,14	36.849.671,31	47.744.015,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			6.031.413,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			6.031.413,16
RESIDUI ATTIVI	+	9.622.089,58	12.154.223,38	21.776.312,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	2.736.889,98	12.889.230,28	15.626.120,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			927.131,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.125.958,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	=			10.128.516,30

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.807.611,04	9.189.680,92	10.128.516,30
<i>di cui:</i>			
a) Parte accantonata	5.858.397,18	9.164.137,78	7.891.141,96
b) Parte vincolata	245.312,69	181.517,42	463.857,87
c) Parte destinata agli investimenti	87.234,28	1.764.028,22	102.513,59

e) Parte disponibile (+/-)	-2.383.333,11	-1.920.002,50	1.671.002,88
----------------------------	---------------	---------------	--------------

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Parte accantonata		
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		136.723,37
Fondo crediti dubbia esigibilità		7.754.418,59
	Totale parte accantonata (B)	7.891.141,96
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		302.716,48
Vincoli derivanti da trasferimenti		161.141,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	463.857,87
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	102.513,59
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.671.002,88
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 53 del 19.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 01/01/2018	Riscossi	Variazioni	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	21.425.713,21	8.597.746,15	-3.205.877,48	9.622.089,58
Residui passivi	14.397.510,16	10.894.344,14	-766.276,04	2.736.889,98

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	808.328,57	861.941,95
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	41.597,38	65.189,39
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	849.925,95	927.131,34

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.137.433,92	764.737,43
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	238.936,66	361.220,79
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	2.376.370,58	1.125.958,22

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo della somma ponderata**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	8.562.377,32
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	807.958,73
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		7.754.418,59

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato accantonato alcun fondo a copertura di eventuali cause pendenti, come si evince da dichiarazione resa dall'avv.to A.Grasso, responsabile del servizio Avvocatura, agli atti prot.n.7906 del 26.02.2019.

Fondo passività potenziali

Dalla ricognizione al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 120.077,43, di cui € 118.769,39 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ed € 1.308,04 relativi alla richiesta di rimborso dell'Imposta Comunale Pubblicità da parte della ditta IVIP Italia Srl.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie di cui all'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto negli ultimi 3 anni nessuna società partecipata ha registrato perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	13.608,01
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.037,93
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	16.645,94

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 19.03.2019 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. 138205 del 27.06.2017, recepito agli atti del MEF con prot. N.43898 del 22.03.2019, agli atti del Comune con Prot. n.11475 del 22.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E
ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED
ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. su Accert.	Somma a residuo	FCDE accanton. Comp. 2018
Recupero evasione ICI/IMU	3.066.810,19	885.879,52	28,89%	2.180.930,67	1.669.261,87
Recupero evasione TASI	188.964,20	6.559,15	3,47%	182.405,05	139.610,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.812,66	38,66	2,13%	1.774,00	1.357,80
Totali	3.257.587,05	892.477,33	27,40%	2.365.109,72	1.810.230,62

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	2.204.934,88	
Residui riscossi nel 2018	454.670,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	55.026,03	
Residui al 31/12/2018	1.695.237,87	76,88%
Residui della competenza	2.365.109,72	
Residui totali	4.060.347,59	
FCDE al 31/12/2018	3.107.748,22	76,54%

In merito si osserva l'ottima copertura dei residui.

Entrate di particolare rilevanza

IMU Ordinaria

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di euro 173.481,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: trattasi di normale oscillazione dell'andamento di questa entrata nel tempo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	156.083,94	
Residui riscossi nel 2018	152.183,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	3.900,00	2,50%
Residui della competenza	370.000,00	
Residui totali	373.900,00	

TASI Ordinaria

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di euro 56.593,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: trattasi di normale oscillazione dell'andamento di questa entrata nel tempo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	22.181,06	
Residui riscossi nel 2018	22.181,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	816,60	
Residui totali	816,60	

TARI – TARES Ordinarie

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di euro 139.111,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: la riduzione dell'accertamento di questa entrata è dovuto alla riduzione delle tariffe TARI a sua volta legate alla riduzione della spesa contenuta nel PEF.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI – TARES è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	5.010.938,21	
Residui riscossi nel 2018	1.361.769,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.761.096,18	
Residui al 31/12/2018	1.888.072,67	37,68%
Residui della competenza	1.710.528,65	
Residui totali	3.598.601,32	
FCDE al 31/12/2018	2.754.369,45	76,54%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	861.562,81	1.371.809,94	1.777.175,22
Riscossione	859.148,55	1.371.809,94	1.777.175,22

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

**Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni
destinati A SPESA CORRENTE**

Anno	importo	% per spesa corrente
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	735.000,00	41,36%

Sanzioni per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Accertato	1.165.852,31	892.117,90	1.137.744,46
Riscosso	596.515,37	583.959,21	580.513,43
% riscossione	51,17	65,46	51,02
accantonamento al FCDE per i soli residui da competenza	319.104,26	463.596,49	503.821,48

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Riscosso 2018	Quota impegnata 2018	Quota avanzo vincolata
Sanzioni CdS	890.127,44		
Destinazione quota 50%	445.063,72		
destinazione a spesa corrente vincolata		382.648,39	62.415,33
destinazione a spesa per investimenti vincolata		-	-

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	1.208.744,36	
Residui riscossi nel 2018	213.815,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	439.612,20	
Residui al 31/12/2018	555.317,11	45,94%
Residui della competenza	557.996,21	
Residui totali	1.113.313,32	
FCDE al 31/12/2018	1.006.604,32	90,42%

Per effetto del disposto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 è stata impegnata la somma di € 10.455,90 a favore dell'Amministrazione provinciale di Modena corrispondenti al 50% dei proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità accertati su strade di proprietà di quell'ente.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di euro 58.280,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: trattasi di normale oscillazione dell'andamento di questa entrata nel tempo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	355.380,05	
Residui riscossi nel 2018	205.245,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	44.840,02	
Residui al 31/12/2018	105.295,02	29,63%
Residui della competenza	219.148,36	
Residui totali	324.443,38	
FCDE al 31/12/2018	204.154,68	62,92%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale :

COSTO DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE SOGGETTI A CONTRIBUZIONE DA PARTE DELL'UTENZA RENDICONTO ESERCIZIO 2018			
	TOTALE PROVENTI	TOTALE USCITE	% ENTRATA/COSTO
<i>Nidi d'infanzia</i>	360.869,44	629.855,18	57,29%
<i>Mense scolastiche</i>	1.230.564,82	1.564.288,04	78,67%
<i>Prolungamento orario scolastico</i>	99.681,31	181.066,79	55,05%
<i>Trasporto scolastico</i>	93.488,77	466.263,81	20,05%
<i>Impianti sportivi</i>	57.669,90	386.960,43	14,90%
<i>Noleggio sale</i>	2.364,00	2.150,00	109,95%
TOTALE	1.844.638,24	3.230.584,25	57,10%

Si precisa che ai sensi dell'art.5 della legge 23.12.1992 n. 498 le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.936.171,36	8.999.011,20	62.839,84
102	imposte e tasse a carico ente	607.303,29	616.532,01	9.228,72
103	acquisto beni e servizi	19.224.248,49	19.937.501,32	713.252,83
104	trasferimenti correnti	4.447.277,65	5.547.643,01	1.100.365,36
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	300.493,59	263.169,86	-37.323,73
108	altre spese per redditi di capitale	270.117,05	0,00	-270.117,05
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.895,30	32.679,20	12.783,90
110	altre spese correnti	843.378,56	676.352,52	-167.026,04
TOTALE		34.648.885,29	36.072.889,12	1.424.003,83

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- rispetto alle assunzioni programmate:

A. con riferimento all'anno 2015: l'art. 3, comma 5 quater, del D.L. 90/2014 che stabiliva gli enti che hanno una incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente pari o inferiore al 25 per cento delle spese correnti, possono procedere ad assunzioni a tempo indeterminato nel limite 100 per cento della spesa dei cessati a decorrere dall'anno 2015;

B. con riferimento all'anno 2016: il combinato disposto dell'art. 3, comma 5 quater, del D.L. 90/2014 e dell'art. 1 comma 228 L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) che per gli enti che avevano una incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente pari o inferiore al 25 per cento prevedeva solo per l'anno 2016 un turn over pari al 100 per cento della spesa del personale cessato anno precedente;

C. con riferimento al periodo 2017-2018: l'art. 1 comma 228 della legge 208 del 2015, come modificato dall'art. 22 comma 2 del D.L. 50/2017 convertito in legge 96 del 21/6/2017 che stabiliva che: "Le amministrazioni (...) possono procedere per gli anni 2016, 2017 e 2018, ad assunzioni di personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale nel limite di un contingente di personale corrispondente, per ciascuno dei predetti anni, ad una spesa pari al 25 per cento di quella relativa al medesimo personale cessato nell'anno precedente;

D. con riferimento al periodo 2019-2021: l'art. 3 del Decreto Legge 24 giugno 2014 n. 90 (come modificato dall'art. 4, comma 3, della Legge 125/2015 di conversione del Decreto legge 78/2015) fissa la facoltà di assumere nella misura del 100% dei cessati a decorrere dal 2019;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa sostenuta nell'anno 2009;

- l'obbligo di contenere – ex comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 il quale stabilisce che: "(...) Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi (...) a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016." - le somme impiegate per il salario accessorio del personale dell'Ente entro il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta essere pari ad €. 8.578.473,55 come risulta dalla tabella che segue:

	Rendiconto 2018
spesa macroaggregato 01	8.999.011,20
spese incluse nel macroaggregato 03 e altre macro	192.015,44
IRAP macroaggregato 2	526.575,74
altre spese incluse	0,00
Totale spese di personale	9.717.602,38
spese escluse	2.411.594,18
Spese soggette al limite (c. 557)	7.306.008,20

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	Importo	
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.852.024,49
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	50.071,16
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	91.600,41
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.903.643,88
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	100.373,79
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	25.428,00

13	IRAP	526.575,74
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	126.314,42
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	22.000,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	19.570,49
17	Altre spese (specificare):	
Totale		9.717.602,38

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	12.855,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	23.339,79
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	19.570,49
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.743.944,91
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	331.358,98
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	215.425,15
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	30.950,00
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (spesa dipendente in distacco sindacale rimborsata dal Ministero dell'Interno - CCNQ 7/8/88 - Decreto 25/2/2016 Ministero dell'Interno; Oneri a carico del datore di lavoro per adesioni al Fondo Perseo dei dipendenti - C.C.Piemonte n. 380/2015)	34.149,86
Totale		2.411.594,18

Dettaglio spese Comune di Sassuolo per partecipazione all'Unione Comuni Distretto Ceramico:

Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici (Unione ed altri enti)	-215.425,15
quota personale comandato in altri enti ricompresa nel punto precedente	
Totale quota spese sostenute per personale Comune di Sassuolo comandato all'UNIONE	-215.425,15
Quota relativa a categoria protetta distaccata al SIA da detrarre dal punto precedente perché già indicata in detrazione nel p.6 (dipendente cessato il 08/02/2018)	-295,56
Totale quota spese sostenute per personale Comune di Sassuolo comandato all'UNIONE	-215.720,71
Quota parte delle spese per il personale dipendente delle Unioni e gestioni associate	100.373,79
QUOTA SPESE COMUNE DI SASSUOLO PER UNIONE	-115.346,92

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

[Handwritten signatures]

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, pur avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 ha comunque rispettato i seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 2.315,56 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente, per il tramite dell'Unione dei comuni del Distretto Ceramico a cui ha affidato la funzione di gestione coordinata ed unitaria delle azioni che garantiscono lo sviluppo del sistema informativo-informatico ha rispettato per il 2018 la norma suddetta come da attestazione del Responsabile del Servizio Autonomo "Sistema Informatico –SIA" (Prot. n.11239/2019).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2018 , ammonta ad euro 263.169,86 e rispetto al residuo debito al 1/01/2018 di € 11.061.706,29 determina un tasso medio del 2,38%.

Gli interessi annuali comprensivi delle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni , rilasciate dall' ente ai sensi dell'art. 204 del TUEL, ammontano ad € 783.292,48.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo anno l'incidenza degli interessi passivi è del 1,80%.

In merito si osserva che la percentuale è molto al di sotto del limite di legge .

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state finanziate interamente da risorse proprie e derivanti da contributi agli investimenti non avendo contratto alcun mutuo passivo.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'ente non ha acquistato alcun immobile nel corso dell'Esercizio 2018.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	2,06%	2,00%	1,80%

VERIFICA LIMITAZIONE INDEBITAMENTO PER RENDICONTO ANNO 2018	
ART. 204 DLgs. 267/2000	
ART. 204 TUEL :	
ANNO 2018	10%
INDEBITAMENTO RENDICONTO 2018 ART. 204 DLgs.267/2000	
ENTRATE	ANNO 2016 Accertato
TITOLO 1 Accertato	33.913.803,29
TITOLO 2 Accertato	1.240.859,37
TITOLO 3 accertato	8.371.511,35
TOTALE	43.526.174,01
<i><u>Limite di imp. di spesa per int. Passivi 10%</u></i>	4.352.617,40
COMUNE INT. PASSIVI SU MUTUI E BOC PREV. ANNO 2018	263.169,86
<i>Interessi passivi su lettere di Patronage deboli e forti e Fideiussioni rilasciate a favore di SGP Srl per un totale di 69.090.000,00</i>	413.848,78
<i>Interessi passivi su contratto di finanziamento su nuova finanza di SGP per € 5.800.000,00 tasso fisso 2% di cui BNL € 3.480.000,00 e Unicredit € 2.320.000,00)</i>	101.500,00
Fideiussione RSA Formigine € 314.859,29	4.773,84
TOTALE INTERESSI 2018	783.292,48
	1,80 %
DISPONIBILITA' DI INTERESSE PER NUOVE ASSUNZ.	3.569.324,92
	<u>LIMITE ART. 204 10%</u>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	14.503.352,89	13.108.749,23	11.061.706,29
Nuovi prestiti (+)		930.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-1.394.603,66	-1.331.120,17	-1.301.928,67
Estinzioni anticipate (-)		-1.645.923,11	
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,34	
Totale fine anno	13.108.749,23	11.061.706,29	9.759.777,62
Nr. Abitanti al 31/12	40.813	40.826	40.918

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	365.781,15	300.043,59	263.169,86
Quota capitale	1.394.603,66	1.331.120,17	1.301.928,67
Totale fine anno	1.760.384,81	1.631.163,76	1.565.098,53

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione né estinzioni anticipate di mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto utilizzo di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

1_SGP ELENCO MUTUI CONTRATTI DA SGP SRL PER I QUALI IL COMUNE HA RILASC. A GARANZIA LETTERE DI PATRONAGE E FIDEISSIONI

MUTUI E FINANZIAMENTI CONTRATTI DA SGP ISTITUTO EROGANTE	DEBITO ORIGINARIO	VECCHIE GARANZIE COMUNE DI SASSUOLO	IMPORTI LETTERE DI PATRONAGE DEBOLI FORTE E FIDEISSIONI PRESTATEL COMUNE DI SASSUOLO	RESIDUO DEBITO 31 DICEMBRE 2018	Art. 204 o 204 e anche 207 del TUEL (1)	Situazione dei rapporti con le banche a seguito della stipula dei patti paraconcordatari e dei conseguenti atti siglati il 23.10.2018 (2)
UNICREDIT 055-000-4049431000	€2.700.000,00	LETTERA PATRONAGE (DEBOLE) PROT. 22562/06 *	17.200.000,00	1.668.132,75	Art. 204 e art. 207 del TUEL	rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario
UNICREDIT 055-000-4078402-000	€3.802.267,00	LETTERA PATRONAGE (DEBOLE) PROT. 14940/09	3.890.000,00	2.225.002,82	Art. 204 e art. 207 del TUEL	rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario
UNICREDIT 055-000-4041333-000	€3.500.000,00	LETTERA PATRONAGE (DEBOLE) PROT. 22562/06 *		7.959.235,22	Art. 204 e art. 207 del TUEL	rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario
BNL MUTUO	€20.000.000,00	LETTERA PATRONAGE (DEBOLE) PROT. 8035/08	8.000.000,00	12.000.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL	rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario
BNL MUTUO	€9.000.000,00	LETTERA PATRONAGE (FORTE) PROT. 12552/09-2638111	9.000.000,00	7.273.569,91	Art. 204 e anche 207 del TUEL	trasformata in fidejussione
BPER/DEXIA NR. 020/02390784	€8.000.000,00	FIDEISSIONE Rep. Notarile 110777 Racc. 21594 Notaio Malaguti del 23/12/2009	8.000.000,00	12.646.965,28	Art. 204 e art. 207 del TUEL	Semplicemente confermata
PARZIALE 1	67.002.267,00		66.090.000,00	43.772.905,98		
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	3.000.000,00	FIDEISSIONE Rep. Notarile 18030 racc. 6936 Notaio Nicolini del 18/3/2011	3.000.000,00	2.442.882,27	Art. 204 e art. 207 del TUEL	confermata e impegnati a stipulare eventuali atti conseguenti alla ristrutturazione
PARZIALE 2	3.000.000,00		3.000.000,00	2.442.882,27		
TOTALE VECCHIO DEBITO	70.002.267,00		69.090.000,00	46.215.788,25		

NUOVA FINANZA TASSO FISSO 2%

BNL	€3.480.000,00	SGP contratto di finanziamento stipulato il 4/8/2018 Notaio Nicolini	3.480.000,00	2.784.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL	rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario
UNICREDIT	€2.320.000,00	FIDEISSIONE Rep. Notarile 18030 racc. 6936 Notaio Nicolini del 18/3/2011	2.320.000,00	1.856.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL	rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario
TOT NUOVA FINANZA	5.800.000,00		5.800.000,00	4.640.000,00		
1 PARZIALE SGP	75.802.267,00		74.890.000,00	50.855.788,25		

2_ FIDEIUSSIONE RSA FORMIGINE						
RSA FORMIGINE SASSUOLO € 34.859,29	34.859,29	FIDEIUSSIONE	34.859,29	143.002,69	Art. 204 e art. 207 del TUEL	
2_ PARZIALE RSA	314.859,29		314.859,29	143.002,69		
TOTALE GENERALE	76.117.126,29		75.204.859,29	50.998.790,94		




ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.53 del 19.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva l'inesistenza di residui passivi relativi a somme vincolate in base alla norma di legge.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

Anzianità residui attivi:

Tit. Anno	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
1			432,39	1.909.370,68	1.685.566,61	7.427.694,83	11.023.064,51
2	205.366,43	217.842,47	101.392,37	136.209,06	330.433,22	687.432,45	1.678.676,00
3	866.777,55	53.691,39	39.734,83	706.525,12	465.088,53	3.354.560,50	5.486.377,92
4	926.393,05	166.106,29	157.688,10		395.242,62	664.380,46	2.309.810,52
5					930.000,00		930.000,00
6							0,00
7							0,00
9	314.481,09	195,81	4.160,00	3.000,00	6.391,97	20.155,14	348.384,01
Totali	2.313.018,12	437.835,96	303.407,69	2.755.104,86	3.812.722,95	12.154.223,38	21.776.312,96

Anzianità residui passivi:

Tit. Anno	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
1	210.498,97	48.109,66	39.206,43	66.973,64	814.545,80	8.686.400,89	9.865.735,39
2	3.541,00	3.757,40	133.784,24	83.497,29	258.070,43	2.983.789,34	3.466.439,70
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	78.360,76	579,16	129.221,11	434.466,57	432.277,52	1.219.040,05	2.293.945,17
Totali	292.400,73	52.446,22	302.211,78	584.937,50	1.504.893,75	12.889.230,28	15.626.120,26

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 376.799,32.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	376.799,32
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	376.799,32

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
0,00	0,00	376.799,32

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
43.337.560,77	42.805.799,07	43.356.819,15
0,00%	0,00%	0,87%

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.62 del 20.12.2018 ha provveduto al riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivanti dalle sentenze della Corte d'Appello di Bologna nn.2806/2017, 195/2018, 1639/2018 e 1673/2018, che in accoglimento delle richieste di n.18 soggetti ex proprietari di unità immobiliari in Via san Pietro 6, ha condannato il Comune di Sassuolo al pagamento della differenza tra le indennità già depositate e il valore risultante dalla CTU, oltre alle spese legali a favore dei legali dei ricorrenti dichiaratisi antistatari e quelle di registrazione delle sentenze.

L'ente ha fornito l'attestazione da parte di tutti i dirigenti dove risulta l'assenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2018.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA'	CREDITI SOCIETA' AL 31 DIC 2018 VERSO IL COMUNE NETTO IVA	DEBITI SOCIETA' AL 31 DIC 2018 VERSO IL COMUNE	CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/2018	DEBITI DEL COMUNE AL 31 DIC 2018 AL NETTO IVA	DIFFERENZE DEBITI COMUNE AL 31/12/2018	DIFFERENZE CREDITI COMUNE AL 31/12/2018	NOTE
1 Sassuolo Gestioni Patrimoniali SRL cod. 107835 (100 %)	6.031.071,38	6.380.789,38	6.362.585,73	4.368.513,84	1.662.557,54	18.203,65	ASSEVERATA REVISORI DEBITI DIFF. € 1.662.557,54 (Mand. 5296-5297-5298-5303) emessi dal Comune entro il 31/12/2018 e accreditati ad SGP con valuta 2/1/2019. CREDITI DIFFERENZA € 18.203,65 rel. alle franchigie di cui alle Det. Dir. N. 61 del 19/2/2019 accertate e impegnate dal Comune nell'esercizio 2019 e da SGP nel 2018
2 Consorzio per il Festival Filosofia (14,286%)	31.300,00	0	0	31.300,00	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
3 LEPIDA SPA (0,0014%)	0	0	0	0	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
4 FARMACIE DI SASSUOLO SPA (20%) cod 16384	0	0	0	0	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
5 SETA SPA 1,73%	79.784,70	0	0	79.784,70	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
6 AMO SPA (4,7983%)	71.446,26	0	0	71.446,26	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
7 FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI (12,50%)	14.706,30	0	0	14.706,30	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
8 BANCA POPOLARE ETICA (0,0164 % cod 3117	0	0	0	0	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
9 FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE POLIZIA LOCALE (0,1351 %)	3.200,00	0	0	3.200,00	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
10 ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA CENTRALE (1,33%)	11.760,00	0	0	11.760,00	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
11 ACER (4,66%)	0	0	0	0	0,00	0	ASSEVERATA REVISORI
TOTALI	6.243.268,64	6.380.789,38	6.362.585,73	4.580.711,10	1.662.557,54	18.203,65	

Alla data odierna non hanno inviato alcuna nota Hera Spa, pur non essendo assoggettata all'adempimento, e Lepida spa, in quanto è in corso il Consiglio di Amministrazione.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale. Si riportano nella tabella che segue le spese sostenute a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	SGP srl
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	4.393.830,00
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	300.000,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	3.212.557,54
Altre spese	3.252.318,25
Totale	11.158.705,79

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	FARMACIE DI SASSUOLO spa
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	0,00
Per concessioni di credito	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimenti in conto capitale	0,00
Per copertura disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	0,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	HERA spa
Spese sostenute :	Esiste un contratto ma l'affidamento viene fatto da Atersir
Per contratti di servizio :	7.838.597,95
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	

Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	17.214,00
Totale	7.855.811,95

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	AMO spa
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	11.000,00
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	125.452,52
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	136.452,52

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	SETA spa
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	408.000,00
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	408.000,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	ENTE DI GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA'
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	5.880,00
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.132,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	10.012,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	7.200,00
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	7.200,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	LEPIDA
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	4.867,81
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	4.867,81

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	CONSORZIO FESTIVAL FILOSOFIA
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	62.600,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	0,00
Totale	62.600,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI

Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	60.000,00
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	14.706,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	74.706,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	BANCA POPOLARE ETICA
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	ACER
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	UNIONE COMUNI DISTRETTO CERAMICO
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	
Per concessioni di credito	

Per trasferimenti in conto esercizio	3.853.795,85
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	111.949,76
Totale	3.965.745,61

Nessuna delle società direttamente o indirettamente partecipate dal Comune di Sassuolo ha riportato perdite di esercizio nell'ultimo triennio.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n.63 del 20.12.2018 alla razionalizzazione annuale delle società partecipate per l'anno 2018.

L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17.01.2019 prot.n.2156, recepito ai loro atti con prot.n.221 in pari data.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il sostanziale rispetto della normativa specifica.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto e dimostra gli ottimi risultati in questo obiettivo (risultato negativo su base annua).

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

A tale proposito l'organo di revisione ritiene che sia sostanzialmente rispettata la normativa specifica.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale recentemente modificati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018, positivo per €. 3.295.509,89, si rileva un netto miglioramento rispetto alla perdita d'esercizio riportata nel 2017.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal miglioramento della componente ordinaria della gestione.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 334.876,28 si riferiscono principalmente alla partecipazione in Hera Spa

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2016	2017	2018
10.911.340,76	14.487.478,43	2.045.862,02

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha completato la valutazione di tutti i beni materiali;

Nello stato patrimoniale 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 al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	100.093,79	37.603,31	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5 Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
	9 Altre	2.308.448,12	3.538.841,92	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.408.541,91	3.576.445,23		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	322.848.735,46	332.985.285,36		
	1.1 Terreni	2.000.214,85	1.828.023,68		
	1.2 Fabbricati	5.112.083,15	5.242.990,61		
	1.3 Infrastrutture	315.736.437,46	325.914.271,07		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	111.664.747,10	113.474.186,16		
	2.1 Terreni	23.863.783,93	23.881.401,16	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	87.453.459,17	89.208.949,76		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	-	55.355,88	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	219.593,72	152.754,09	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	70.828,77	105.193,92		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.695,92	26.767,55		
	2.7 Mobili e arredi	34.785,59	42.163,80		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali				

		1.600,00	1.600,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.381.481,31	2.262.152,29	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	436.894.963,87	448.721.623,81		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	23.756.634,05	14.169.709,16	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	15.111.194,08	6.700.312,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	474.410,60	476.684,20	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	8.171.029,37	6.992.712,96		
2	Crediti verso	2.757.777,04	2.757.777,04	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	2.757.777,04	2.757.777,04	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	26.514.411,09	16.927.486,20		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	465.817.916,87	469.225.555,24	-	-
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.156.763,21	4.086.329,89		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.156.763,21	3.947.212,40		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	139.117,49		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.678.676,00	3.116.338,91		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	782.406,67	2.134.669,57		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	881.669,34	981.669,34	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	14.599,99	-		
3	Verso clienti ed utenti	3.354.232,85	597.454,09	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.588.729,53	4.090.772,43	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	535,00	17.987,01		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.279,53	27.480,18		
c	<i>altri</i>	3.571.915,00	4.045.305,24		
	Totale crediti	13.778.401,59	11.890.895,32		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	6.031.413,16	5.387.774,40		
a	Istituto tesoriere	6.031.413,16	5.387.774,40		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	244.027,78	246.779,34	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	6.275.440,94	5.634.553,74		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.053.842,53	17.525.449,06		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	485.871.759,40	486.751.004,30	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.807.340,42	5.665.071,04	AI	AI
II	Riserve	449.670.643,37	460.878.939,42		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	12.747.750,25	6.821.633,73	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.150.630,75	3.150.630,75	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	20.708.480,60	20.850.676,56		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	432.182.641,32	443.699.265,84		
e	altre riserve indisponibili	6.376.640,95	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.295.509,89	5.926.116,52	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	458.773.493,67	449.287.751,86		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	136.723,37	601.760,46	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	136.723,37	601.760,46		

	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	<u>D) DEBITI (1)</u>		-		
1	Debiti da finanziamento	9.759.327,62	11.061.706,29		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	8.866.377,58	10.131.706,29	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
- d	<i>verso altri finanziatori</i>	892.950,04	930.000,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.914.669,26	8.074.942,93	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	4.981.584,81	4.214.073,60		
- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.879.774,19	2.354.951,83		
c	<i>imprese controllate</i>	893.803,69	63.803,69	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	147.394,79	147.174,89	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	2.060.612,14	1.648.143,19		
5	Altri debiti	2.729.866,19	2.038.357,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	2.096.849,99	1.420.753,21		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	377.782,54	383.013,02		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	255.233,66	234.591,47		
	TOTALE DEBITI (D)	25.385.447,88	25.389.080,52		
I	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
II	Ratei passivi	927.131,34	-	E	E
	Risconti passivi	648.963,13	11.472.411,46	E	E
1	Contributi agli investimenti	648.963,13	11.472.411,46		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	648.963,13	11.472.411,46		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.576.094,47	11.472.411,46		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	485.871.759,40	486.751.004,30	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.125.958,22	-		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				

	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.125.958,22	-	-	-
--	------------------------------	---------------------	---	---	---

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono quindi rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio):

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.754.418,59 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e di conseguenza è garantita la corrispondenza tra i residui attivi della contabilità finanziaria con i crediti della contabilità economico-patrimoniale.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Patrimonio netto iniziale € 449.287.751,86

Patrimonio netto finale € 458.773.493,67

Differenza € 9.485.741,81

Utile di esercizio €. 3.295.509,89. La riconciliazione viene spiegata dal prospetto che segue:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.295.509,89
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	1.042.175,22
- Rimborsi permessi di costruire	- 29.221,76
- utilizzo "Riserva da permessi di costruire" per "riserva indisponibile beni demaniali"	- 1.155.149,42
diminuzione riserve indisponibili beni demaniali	- 11.516.624,52
Passaggio a riserva dei risconti passivi	11.472.411,46
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	6.376.640,95
Variazione Patrimonio netto	9.485.741,81

Il Patrimonio netto è costituito dalle sue varie componenti specificate nella tabella che segue:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	5.807.340,42
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-12.747.750,25
b	da capitale	3.150.630,75
c	da permessi di costruire	20.708.480,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	432.182.641,32
e	altre riserve indisponibili	6.376.640,95
III	Risultato economico dell'esercizio	3.295.509,89

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RIPIANO DISAVANZO

Ripiano maggior disavanzo-decreto Min. Ec. 2/4/2015

DISAVANZO TECNICO 2014	
QUOTA AL 31/12/2014	-2.924.280,30
QUOTA AL 31/12/2014	-2.924.280,30

DISAVANZO TECNICO 2015	
QUOTA AL 1/1/2015	-2.924.280,30
QUOTA ACCANTONATA	361.660,08
QUOTA AL 31/12/2015	-2.562.620,22

DISAVANZO TECNICO 2016	
QUOTA AL 31/12/2015	-2.562.620,22
QUOTA ACCANTONATA	179.287,11
QUOTA AL 31/12/2016	-2.383.333,11

DISAVANZO TECNICO 2017	
QUOTA AL 31/12/2016	-2.383.333,11
QUOTA ACCANTONATA	463.330,61
QUOTA AL 31/12/2017	-1.920.002,50

a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.920.002,50
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	97.476,01
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (c-b)	1.822.526,49
d) importo del disavanzo ulteriormente ridotto	1.822.526,49
e) Disavanzo al 31.12.2018	0,00

Dall'Allegato a) "Risultato di amministrazione" risulta che l'ente ha chiuso l'esercizio con un avanzo disponibile pari ad €.1.671.002,88.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risultano presenti irregolarità o rilievi non sanati

CONCLUSIONI

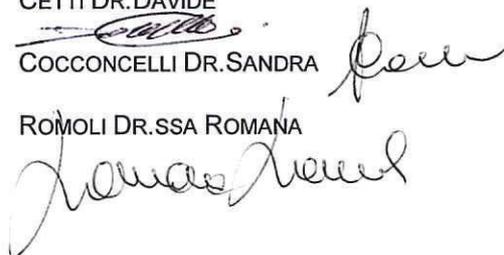
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

CETTI DR.DAVIDE

COCCONCELLI DR.SANDRA

ROMOLI DR.SSA ROMANA





Città di
Sassuolo

**Rendiconto della gestione
dell'esercizio finanziario 2018**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI
REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE**

Settore III
Programmazione finanziaria e
controllo partecipate

