



Città di
Sassuolo

ESERCIZIO 2019
Rendiconto della gestione

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI
REVISIONE**

Sassuolo, aprile 2020

Settore III
Programmazione finanziaria e
controllo partecipate

COMUNE DI SASSUOLO

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

CETTI DOTT.DAVIDE

COCCONCELLI DOTT.SSA SANDRA

ROMOLI DOTT.SSA ROMANA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Ai sensi dell'art. 5 della Legge 498/92 le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Tempestività pagamenti	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
<i>Fondi spese e rischi futuri</i>	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	40
CONTO ECONOMICO	47
STATO PATRIMONIALE	50
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	55
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	55
CONCLUSIONI	55

Comune di Sassuolo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 12 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, ognuno presso il proprio studio o le proprie abitazioni, in videocollegamento a causa dei recenti provvedimenti adottati in conseguenza dell'emergenza epidemiologica (Covid-19), ha esaminato, in collaborazione video-telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente (in smart working), lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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;

e con la consapevolezza che le verifiche eseguite hanno trovato i limiti dello stato di emergenza in cui si trova il Paese;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sassuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro sedi, lì 12.05.2020

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 20/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 05/05/2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 sono 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- il prospetto dimostrativo del risultato 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 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. 28 dicembre 2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi in merito ai debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 169 del 30.10.1997;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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	44
<i>di cui variazioni di Consiglio</i>	5
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i>	1
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</i>	17
<i>di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</i>	9
<i>di cui variazioni PEG altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità (art. 28)</i>	10
<i>di cui variazioni per prelievamento Fondo di Riserva art.166 D.lgs 267/2000 TUEL</i>	2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sassuolo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 40.918 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- 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 l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2019 l'ente non ha fatto ricorso all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto ;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

I responsabili dei vari settori hanno rilasciato proprie attestazioni dalle quali risulta che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio, in attesa di riconoscimento, per complessivi € 64.930,84 (precisamente per euro 61.283,04 e euro 3.647,80, come da attestazione resa dalla dott.ssa Baschieri, direttore del Settore IV, prot. n.14180/2020)

- 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

	TOTALE PROVENTI	TOTALE USCITE	% COPERTURA COSTI
<i>Nidi d'infanzia</i>	531.479,21	637.750,11	83,34%
<i>Mense scolastiche</i>	1.277.436,52	1.639.610,80	77,91%
<i>Prolungamento orario scolastico</i>	102.057,19	183.898,55	55,50%
<i>Trasporto scolastico</i>	91.166,98	473.337,41	19,26%
<i>Impianti sportivi</i>	58.293,58	368.006,66	15,84%
<i>Noleggio sale</i>	2.901,00	2.901,00	100,00%
TOTALE	2.063.334,48	3.305.504,53	62,42%

Ai sensi dell'art. 5 della Legge 498/92 le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	8.381.080,45
---	--------------

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	8.381.080,45
---	--------------

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31/12	5.387.774,40	6.031.413,16	8.381.080,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	8.381.080,45
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	0,00

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	11.000.000,00	10.000.000,00	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	8,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	450.797,64	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	785.439,31	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	1.920.570,54	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	421,75	0,00	0,00

In relazione alle evidenze della Corte dei conti e alle sollecitazioni del Collegio, si prende atto che, così come risulta dalla bozza di delibera da sottoporre al prossimo Consiglio Comunale, l'Ente dall'esercizio 2020 si attiverà e adotterà le soluzioni tecnico-informatiche che consentiranno la gestione della cassa in forma distinta e vincolata per le entrate a cui risulta applicabile tale forma di gestione con particolare riferimento a quelle delle sanzioni del Codice della Strada.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.031.413,16			6.031.413,16
Entrate Titolo 1.00	+	45.239.769,70	28.255.400,82	4.437.899,41	32.693.300,23

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	3.243.419,75	609.448,46	790.704,40	1.400.152,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	12.024.537,19	2.732.111,71	2.564.993,01	5.297.104,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	60.507.726,64	31.596.960,99	7.793.596,82	39.390.557,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	45.104.795,13	27.289.919,85	7.458.311,38	34.748.231,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.502.715,04	1.327.827,05	0,00	1.327.827,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	46.607.510,17	28.617.746,90	7.458.311,38	36.076.058,28
Differenza D (D=B-C)	=	13.900.216,47	2.979.214,09	335.285,44	3.314.499,53
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	744.887,99	588.251,74	0,00	588.251,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	1.540.771,76	1.466.242,71	0,00	1.466.242,71
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	13.104.332,70	2.101.223,12	335.285,44	2.436.508,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	10.854.533,35	5.355.110,31	647.237,59	6.002.347,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	941.741,00	11.741,00	651.579,22	663.320,22
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	1.540.771,76	1.466.242,71	0,00	1.466.242,71
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	13.337.046,11	6.833.094,02	1.298.816,81	8.131.910,83
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	930.000,00	0,00	651.579,22	651.579,22
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	930.000,00	0,00	651.579,22	651.579,22
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	930.000,00	0,00	651.579,22	651.579,22
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	12.407.046,11	6.833.094,02	647.237,59	7.480.331,61
Spese Titolo 2.00	+	9.555.408,27	2.983.308,98	1.412.076,82	4.395.385,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	5.054.155,54	3.235.413,67	0,00	3.235.413,67
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	14.609.563,81	6.218.722,65	1.412.076,82	7.630.799,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	14.609.563,81	6.218.722,65	1.412.076,82	7.630.799,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.947.405,69	26.119,63	-764.839,23	-738.719,60
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	24.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	11.708.362,40	5.281.105,37	26.328,08	5.307.433,45
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	11.381.945,17	4.099.767,76	1.207.366,58	5.307.134,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	23.444.757,40	3.308.680,36	-959.013,07	8.381.080,45

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Il Comune di Sassuolo ha elaborato l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo alle spese sostenute nell'anno 2019, e intercorrente dalla data di scadenza della fattura e la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento al Tesoriere comunale, come previsto dal DPCM 22/09/2014, pari a **-1,33**.

Il Collegio rileva un'ottima risultato che è stato determinato da un'organizzazione delle filiera dei debiti commerciale che ha brillantemente permesso di conseguire questo risultato.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.133.117,25 (W1).

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.129.984,47 (W2) mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.928.503,80 (W3) come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.133.117,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.873.597,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.129.535,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.129.984,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.129.984,47
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-2.798.519,33
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.928.503,80

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.717.238,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.053.089,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.580.663,52
SALDO FPV	472.426,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.834.687,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	598.215,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.236.471,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.717.238,83
SALDO FPV	472.426,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.236.471,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.943.452,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.185.063,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	13.081.709,43

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Titolo	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% Incassi/accert.ti in c/competenza
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.297.137,58	34.807.768,47	28.255.400,82	81,18
2 Trasferimenti correnti	1.550.639,68	1.343.889,56	609.448,46	45,35
3 Entrate extratributarie	6.540.472,13	6.611.514,19	2.732.111,71	41,32
4 Entrate in conto capitale	8.545.121,11	6.271.836,28	5.355.110,31	85,38
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	11.741,00	11.741,00	11.741,00	100,00

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	927.131,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	42.763.172,22 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	(-)	35.667.846,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	110.011,60
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.327.827,05 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		6.584.617,96
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.645,94 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	588.251,74 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.466.242,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		5.723.272,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.823.597,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	821.354,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.078.321,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.748.519,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.826.840,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.926.806,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.125.958,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.283.577,28
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	(-)	588.251,74
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	(+)	1.466.242,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.098.423,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.470.651,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.235.413,67
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.409.844,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	50.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.308.181,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		51.663,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-50.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		101.663,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			7.133.117,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		2.873.597,13
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		2.129.535,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			2.129.984,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-2.798.519,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			4.928.503,80

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			5.723.272,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		16.645,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		2.691.590,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		2.823.597,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-2.748.519,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		821.354,53
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			2.118.604,21

Il sopra riportato prospetto relativo alla verifica degli equilibri (allegato 10 del D.Lgs n.118/2011, modificato dal DM 01.08.2019) evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni sulle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, di cui agli articoli 9 e 10 della Legge 24 Dicembre 2012, n. 43 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n°5/2020 del 9 Marzo 2020, e rileva i seguenti esiti:

- Risultato di competenza (W1): € 7.133.117,25
- Equilibrio di bilancio (W2): € 2.129.984,47
- Equilibrio complessivo (W3): € 4.928.503,80

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 10/10/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.20021004	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità DL 118	7.754.418,59	0,00	2.780.355,14	-2.747.633,39	7.787.140,34
C_20022.05.00000001	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	0,00	0,00	50.000,00	-50.000,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.754.418,59	0,00	2.830.355,14	-2.797.633,39	7.787.140,34
Altri accantonamenti						
C_01011.10.010110026	PRESTAZIONI DI SERVIZIO -lindennità di fine mandato	16.645,94	-16.645,94	0,00	0,00	0,00
C_01111.01.01111013	PERSONALE - Benefici contrattuali	0,00	0,00	41.053,53	0,00	41.053,53
C_20031.10.20031003	FONDO SPESE PER INDENNITÀ DI FINE MANDATO	0,00	0,00	2.188,46	0,00	2.188,46
C_200311004	Fondo spese per passività potenziali	120.077,43	0,00	0,00	-885,94	119.191,49
Totale Altri accantonamenti		136.723,37	-16.645,94	43.241,99	-885,94	162.433,48
Totale		7.891.141,96	-16.645,94	2.873.597,13	-2.798.519,33	7.949.573,82

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 e acc. nell'esercizio o da quote vincolate dell'es. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. o da quote vincolate dell'es. di amm.	Cancellazione di es. di att. vinc. o di quote vincolate ass. fin. da risorse di amm. e vinc. (-)	Cancellazione nel bilancio al 31/12/2019 di impegni fin. da FFV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimpi. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
C_30200.02.03200101	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE - sanzioni per violazioni al codice della strada - quota indistinta	null	null	103.289,97	103.289,97	469.775,35	383.106,88	28.967,95	-8.712,44	0,00	160.990,45	169.702,89
C_40400.01.044016006	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - alienazioni locali extra	C_50024.03.500240304	Quota derivante dal 10% delle alienazioni realizzate da destinare alla riduzione del debito - art. 7 comma 5, DL 78 del 19/06/2011	99.430,26	0,00	13.070,30	0,00	0,00	0,00	0,00	13.070,30	112.500,56
C_40400.02.044026001	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - alienazione di diverse aree di proprietà comunale	C_500240304	Quota derivante dal 10% delle alienazioni realizzate da destinare alla riduzione del debito - art. 7 comma 5, DL 78 del 19/06/2011	0,00	0,00	2.934,45	0,00	0,00	0,00	0,00	2.934,45	2.934,45
C_40500.01.045012010	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI AD EDIFICARE	null	null	99.996,25	50.000,00	2.317.751,35	1.107.139,37	578.678,03	-59.087,40	432.666,79	1.114.600,74	1.223.684,35
C_40500.02.045022001	Entrate derivanti da monetizzazioni di aree	null	null	0,00	0,00	122.942,55	0,00	0,00	0,00	0,00	122.942,55	122.942,55
C_40500.04.045049907	Proventi delle attività estrattive	null	null	0,00	0,00	34.975,71	0,00	0,00	0,00	0,00	34.975,71	34.975,71
C_44028002	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazione di aree attualmente concesse in diritto di superficie	C_500240304	Quota derivante dal 10% delle alienazioni realizzate da destinare alla riduzione del debito - art. 7 comma 5, DL 78 del 19/06/2011	0,00	0,00	2.246,99	0,00	0,00	0,00	0,00	2.246,99	2.246,99
C_90200.09.99299999	RISORSE GENERALI	C_01111.01.011110103	PERSONALE - Compensi in merito alla produttività - fondo produttività	0,00	0,00	520.166,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520.166,00	520.166,00
C092999999	RISORSE GENERALI	C_011110107	PERSONALE - Compensi in merito alla produttività - oneri flessibili del personale dipendente da ripartire sui diversi capitoli	0,00	0,00	140.198,08	0,00	0,00	0,00	0,00	140.198,08	140.198,08
Totale Vincoli derivanti dalla legge				302.716,46	153.289,97	3.624.060,78	1.490.246,25	607.646,02	-67.799,84	432.666,79	2.112.125,27	2.329.351,62

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate coperte nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate dell'es. di amm.	Fondo plur. vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. o da quote vincolate di amm.	Cancellazione di es. di att. vinc. o eliminazione vincolo su quote r.s. amm. (+) e can. residui ass. fin. da risorse e vinc. (-)	Cancellazione nel bilancio al 31/12/2019 di impegni fin. da FFV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimpi. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_40200.01.04203004	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati	C_12022.03.120220305	Contributi per eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati (vedi E cap.42013004)	161.141,38	0,00	79.147,38	61.737,00	0,00	0,00	0,00	17.410,38	178.551,77
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				161.141,38	0,00	79.147,38	61.737,00	0,00	0,00	0,00	17.410,38	178.551,77
Totale				463.857,87	153.289,97	3.703.208,16	1.551.983,25	607.646,02	-67.799,84	432.666,79	2.129.535,65	2.507.903,39
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)											2.112.125,27	2.329.351,62
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=12-m2)											17.410,38	178.551,77
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=13-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=14-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=15-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)											2.129.535,65	2.507.903,39

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accantonate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate destinate dell'es. di amm.	Fondo plur. vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate dest. acc. nell'esercizio o da quote destinate dell'es. di amm.	Cancellazione di es. di att. vinc. o eliminazione vincolo su quote r.s. amm. (+) e can. residui ass. fin. da risorse e vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
C_40400.01.044016006	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - alienazione locali ex Pretura	null	null	0,00	130.703,00	44.242,74	0,00	-136.735,19	223.195,45
C_40400.01.044016005	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - alienazione di Beni Mobili	null	null	0,00	14.250,00	0,00	0,00	0,00	14.250,00
C_40400.02.044026001	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - alienazione di diverse aree di proprietà comunale	null	null	102.513,59	29.344,54	102.513,59	0,00	0,00	29.344,54
C_40400.02.044026002	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazione di aree attualmente concesse in diritto di superficie	null	null	0,00	22.469,80	0,00	0,00	0,00	22.469,80
C_40400.02.044026007	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Concessione di diritto di superficie per 40 anni dell'area di proprietà comunale, con destinazione di attrezzature sportive e ricreative, in località "Ca Marta"	null	null	0,00	5.750,00	0,00	0,00	0,00	5.750,00
C_50100.01.051010301	ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI - alienazione di azioni	null	null	0,00	11.741,00	0,00	0,00	0,00	11.741,00
Totale				102.513,59	214.258,34	146.756,33	0,00	-136.735,19	306.750,79
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									306.750,79

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	927.131,34	110.011,60
FPV di parte capitale	1.125.958,22	1.470.651,92
Totale FPV	2.053.089,56	1.580.663,52

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	849.925,95	927.131,34	110.011,60
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	75.310,27
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	34.701,33
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			

Lo scostamento del FPV 2019 rispetto al 2018 è dovuta alla quota degli oneri accessori che è confluita nella quota vincolata del risultato di amministrazione in quanto nell'esercizio in esame non è stato siglato il Contratto Decentrato Integrativo sulla distribuzione delle risorse variabili per la parte economica relativa al 2019.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
TOTALE F.P.V. PARTE CAPITALE ACCANTONATO AL 31/12	2.376.370,58	1.125.958,22	1.470.651,92
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.137.433,92	764.737,43	1.303.671,04
- F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	238.936,66	361.220,79	166.980,88
- F.P.V. da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 13.081.709,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.031.413,16
RISCOSSIONI	+	9.118.741,71	42.244.917,67	51.363.659,38
PAGAMENTI	-	10.077.754,78	38.936.237,31	49.013.992,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			8.381.080,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			8.381.080,45
RESIDUI ATTIVI	+	9.822.883,94	12.118.741,22	21.941.625,16
<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	-	4.950.149,91	10.710.182,75	15.660.332,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			110.011,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.470.651,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	=			13.081.709,43
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata				
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				162.433,48
Fondo crediti dubbia esigibilità				7.787.140,34
Totale parte accantonata (B)				7.949.573,82
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.329.351,62
Vincoli derivanti da trasferimenti				178.551,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				2.507.903,39
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				306.750,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				2.317.481,43
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	9.189.680,92	10.128.516,30	13.081.709,43
<i>di cui:</i>			
a) Parte accantonata	9.164.137,78	7.891.141,96	7.949.573,82
b) Parte vincolata	181.517,42	463.857,87	2.507.903,39
c) Parte destinata agli investimenti	1.764.028,22	102.513,59	306.750,79
e) Parte disponibile (+/-)	-1.920.002,50	1.671.002,88	2.317.481,43

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	1.671.002,88	1.671.002,88								
Utilizzo parte accantonata	16.645,94				16.645,94					
Utilizzo parte vincolata	153.289,97					153.289,97				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	102.513,59									102.513,59
Valore delle parti non utilizzate	8.185.063,92		7.754.418,59	120.077,43		149.426,51	161.141,39			
Valore monetario della parte	10.128.516,30	1.671.002,88	7.754.418,59	120.077,43	16.645,94	302.716,48	161.141,39	0,00	0,00	102.513,59
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto n.50 del 05.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il sopra citato atto ha comportato le seguenti variazioni:

Residui attivi al 01/01/2019	Variazioni	Riscossioni	Residui attivi finali al 31/12/2019
21.776.312,96	-2.834.687,31	9.118.741,71	9.822.883,94

Residui passivi al 01/01/2019	Variazioni	Pagamenti	Residui passivi finali al 31/12/2019
15.626.120,26	-598.215,57	10.077.754,78	4.950.149,91

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Titolo	Residui attivi al 01/01/2019	Variazioni	Riscossioni	Residui attivi finali al 31/12/2019
1	11.023.064,51	-1.979.314,41	4.437.899,41	4.605.850,69
2	1.678.676,00	-10.976,47	790.704,40	876.995,13
3	5.486.377,92	-614.381,37	2.564.993,01	2.307.003,54
4	2.309.810,52	-65.422,55	647.237,59	1.597.150,38
5	930.000,00	-1.880,85	651.579,22	276.539,93
9	348.384,01	-162.711,66	26.328,08	159.344,27
Totali	21.776.312,96	-2.834.687,31	9.118.741,71	9.822.883,94

Titolo	Residui passivi al 01/01/2019	Variazioni	Pagamenti	Residui passivi finali al 31/12/2019
1	9.865.735,39	-426.663,65	7.458.311,38	1.980.760,36
2	3.466.439,70	-171.436,94	1.412.076,82	1.882.925,94
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
7	2.293.945,17	-114,98	1.207.366,58	1.086.463,61
Totale	15.626.120,26	-598.215,57	10.077.754,78	4.950.149,91

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE, in quanto non essendo più presenti tra i residui attivi non costituiscono base di calcolo per la formazione del FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

	Es.prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (competenza)	Tot. Residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU									
Residui iniziali					3.900,00	370.816,60	12.337.858,03	223.767,14	
Riscosso c/residui al 31.12				-	3.900,00	370.816,60	12.114.090,89		
TARI									
Residui iniziali	-	-	432,39	877.801,72	1.009.838,56	1.710.528,65	9.181.214,55	3.929.083,25	2.936.141,75
Riscosso c/residui al 31.12	-	-	432,39	877.362,46	161.384,41	298.832,35	7.512.721,01		
CdS									
Residui iniziali	-	-	-	225.121,40	190.926,29	557.231,03	1.195.161,58	1.088.402,70	908.570,85
Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	358.428,93	56.153,08	89.135,17	576.320,42		
Fitti									
Residui iniziali	-	288,03	1.061,50	50.634,34	53.311,15	223.225,36	488.821,34	348.288,91	213.555,81
Riscosso c/residui al 31.12	-	-	0,01	44.739,48	2.835,98	185.892,39	235.584,95		

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..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Nota Integrativa le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.787.140,34.

Con riferimento ai crediti riconosciuti di dubbia e difficile esazione di cui al principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2, D.Lgs n.118/2011, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.164.682,48 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti di pari importo, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del di 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e passività potenziali

Non è stato accantonato alcun fondo a copertura di eventuali cause pendenti, come si evince da dichiarazione del 08.05.2020 resa dall'avv.to A.Grasso, responsabile del servizio Avvocatura.

Dalla ricognizione al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 119.191,49.

L'Organo di Revisione prende atto dell'accantonamento sulla base della suddetta dichiarazione del Responsabile del Servizio Avvocatura .

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)	16.645,94
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.188,46
- utilizzi	16.645,94
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.188,46

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 41.053,53 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.886.121,53	3.928.174,25	1.042.052,72
203	Contributi agli investimenti	830.000,00	170.248,75	-659.751,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	29.221,76	0,00	-29.221,76
TOTALE		3.745.343,29	4.098.423,00	353.079,71

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	34.054.917,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.774.458,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.437.115,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	41.266.491,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	4.126.649,12	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	748.698,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.377.950,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	748.698,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,81

La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	9.759.777,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	1.327.827,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	8.431.950,57

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	13.108.749,23	11.061.706,29	9.759.777,62
Nuovi prestiti (+)	930.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-1.331.120,17	-1.301.928,67	-1.327.827,05
Estinzioni anticipate (-)	-1.645.923,11		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,34		
Totale fine anno	11.061.706,29	9.759.777,62	8.431.950,57
Nr. Abitanti al 31/12	40.826	40.918	40.875
Debito medio per abitante	270,95	238,52	206,29

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	300.043,59	263.169,86	236.059,72
Quota capitale	1.331.120,17	1.301.928,67	1.327.827,05
Totale fine anno	1.631.163,76	1.565.098,53	1.563.886,77

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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 RILASCIATO 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 FORTI E FIDEISSIONI PRESTATEL COMUNE DI SASSUOLO	RESIDUO DEBITO PRES. 31 DICEMBRE 2019	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 23.10.2015 (2)
UNICREDIT 055-000-4049431-000	€ 2.700.000,00	LETTERA PATRONAGE (DEBOLE) PROT. 22562/06 *	17.200.000,00	1.532.320,84	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	2.003.222,62	Art. 204 e art. 207 del TUEL	rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario
UNICREDIT 055-000-4041333-000	€ 13.500.000,00	LETTERA PATRONAGE (DEBOLE) PROT. 22562/06 *		7.286.664,45	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	18.000.000,00	11.000.000,00	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 - 26381/11	9.000.000,00	6.705.006,72	Art. 204 e anche 207 del TUEL	trasformata in fidejussione
BPER/DEXIA NR. 020/02390784	€ 18.000.000,00	FIDEISSIONE Rep. Notarile 110777 Racc. 21694 Notaio Malaguti del 23/12/2009	18.000.000,00	11.817.694,69	Art. 204 e art. 207 del TUEL	Semplicemente confermata
PARZIALE 1	€ 67.002.267,00		€ 66.090.000,00	€ 40.344.909,32		
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	€ 3.000.000,00	FIDEISSIONE Rep. Notarile 18030 racc. 6936 Notaio Nicolini del 16/3/2011	€ 3.000.000,00	2.156.622,91	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	€ 2.156.622,91		
TOTALE VECCHIO DEBITO	€ 70.002.267,00		€ 69.090.000,00	€ 42.501.532,23		

2 RSA FORMIGINE

UNICREDIT	€ 314.859,29	RSA FORMIGINE	€ 314.859,29	€ 120.907,31	Art. 204 e art. 207 del TUEL
TOT RSA	314.859,29		314.859,29	120.907,31	
TOT GENERALE	76.117.126,29		75.204.859,29	46.682.439,54	

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,81 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni sulle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, di cui agli articoli 9 e 10 della Legge 24 Dicembre 2012 , n. 43 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 5/2020 del 9 Marzo 2020.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 7.133.117,25
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.129.984,47
- W3* (equilibrio complessivo): € 4.928.503,80

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. su Accert.	Residuo comp. 2019	FCDE accanton. Comp. 2019
Recupero evasione ICI/IMU	2.528.625,59	1.163.839,52	46,03%	1.364.786,07	1.019.883,04
Recupero evasione TASI	161.099,08	46.388,00	28,79%	114.711,08	85.721,78
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Totali	2.689.724,67	1.210.227,52	44,99%	1.479.497,15	1.105.604,81

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	4.416.532,59	
Residui riscossi nel 2019	565.800,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.350.726,91	
Residui al 31/12/2019	2.500.005,29	56,61%
Residui della competenza	1.479.497,15	
Residui totali	3.979.502,44	
FCDE al 31/12/2019	2.973.819,22	74,73%

IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 284.475,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 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 01/01/2019	373.900,00	
Residui riscossi nel 2019	293.900,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	80.000,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	209.685,84	
Residui totali	209.685,84	

TASI ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 71.546,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 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 01/01/2019	816,60	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	816,60	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	14.081,30	
Residui totali	14.081,30	

TARI ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 123.102,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 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 TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	3.242.416,32	
Residui riscossi nel 2019	597.339,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	539.641,76	
Residui al 31/12/2019	2.105.435,40	64,93%
Residui della competenza	1.658.595,20	
Residui totali	3.764.030,60	
FCDE al 31/12/2019	2.812.800,52	74,73%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	1.371.809,94	1.777.175,22	2.475.669,61
Riscossione	1.371.809,94	1.777.175,22	2.296.863,96

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

Anno	importo	% destinata a spesa corrente
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	735.000,00	41,36%
2019	570.000,00	23,02%

Sanzioni amministrative pecuniarie 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:

	2017	2018	2019
accertamento	892.117,90	1.137.744,46	1.195.161,58
riscossione	583.959,21	580.513,43	529.215,04
% riscossione	65,46 %	51,02 %	44,28 %

	Importo su cui calcolare il vincolo	Quota destinata al vincolo	Quota impegnata 2019	Quota avanzo vincolata
Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208	568.813,94			
Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 142, interamente vincolati	185.368,38			
Art. 208 comma 4: destinazione quota del 50%		284.406,97		63.174,61
di cui:				
destinazione a spesa corrente vincolata			221.232,36	
destinazione a spesa per investimenti vincolata				
Art. 142 comma 12-bis: destinazione quota del 100%		185.368,38		96.309,29
di cui:				
destinazione a spesa corrente vincolata			60.091,10	
destinazione a spesa per investimenti vincolata			28.967,99	

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	1.063.611,19	
Residui riscossi nel 2019	207.951,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	439.612,20	
Residui al 31/12/2019	416.047,69	39,12%
Residui della competenza	557.231,03	
Residui totali	973.278,72	
FCDE al 31/12/2019	812.468,29	83,48%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 123.102,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 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 01/01/2019	324.443,38	
Residui riscossi nel 2019	192.076,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	37.314,79	
Residui al 31/12/2019	95.052,52	29,30%
Residui della competenza	253.236,39	
Residui totali	348.288,91	
FCDE al 31/12/2019	213.555,81	61,32%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.999.011,20	8.942.487,82	-56.523,38
102	imposte e tasse a carico ente	616.532,01	607.845,46	-8.686,55
103	acquisto beni e servizi	19.937.501,32	18.935.526,72	-1.001.974,60
104	trasferimenti correnti	5.547.643,01	6.410.939,57	863.296,56
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	263.169,86	236.059,72	-27.110,14
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	32.679,20	96.727,54	64.048,34
110	altre spese correnti	676.352,52	438.260,12	-238.092,40
TOTALE		36.072.889,12	35.667.846,95	-405.042,17

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 e le relative assunzioni:

- in merito al calcolo ed utilizzo della capacità assunzionale hanno rispettato le seguenti disposizioni:
 - **A. con riferimento all'anno 2015:** ai sensi dell'art. 3, comma 5 quater, del D.L. 90/2014 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:** ai sensi del 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) gli enti che hanno una incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente pari o inferiore al 25 per cento è previsto 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** ex art. 1, comma 228, della L. n. 208/2015, come modificato dall'art. 22, comma 2, del D.L. n. 50 del 24.04.2017 (convertito con L. n. 96 del 21.06.2017) che prevede, per i Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti, la possibilità di effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato nella misura del 75% (in luogo della precedente previsione del 25%) se rispettano il rapporto tra dipendenti e popolazione previsto per gli enti dissestati e/o strutturalmente deficitari fissato per il triennio 2017/2019 dal D.M. 10 aprile 2017;

- **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;
- il Decreto-Legge 4/2019, convertito con modificazioni dalla L. 28 marzo 2019, n. 26, che all'art 14 bis art. 1, lettera b), secondo alinea stabilisce che "(...) Per il triennio 2019-2021, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile, le regioni e gli enti locali possono computare, ai fini della determinazione delle capacità assunzionali per ciascuna annualità, sia le cessazioni dal servizio del personale di ruolo verificatesi nell'anno precedente, sia quelle programmate nella medesima annualità, fermo restando che le assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni che producono il relativo turn-over";

- in merito all'obbligo di contenimento della spesa di personale - ex art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 - è stato rispettato (come da tabella infra riportata) l'obbligo del suo contenimento nel valore medio del triennio 2011/2013 che risulta essere pari ad **8.570.707,86**;

- in merito ai vincoli/limiti sulla quantificazione del fondo delle risorse decentrate, di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa nonché del fondo dirigenti è stato rispettato quanto stabilito dall' art. 67, comma 7, del CCNL 21/05/2018 del comparto Funzioni locali e dall'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017 il quale, tra l'altro dispone che "(...) 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 (...)";

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media Triennio 2011-2013	Consuntivo 2019
Spese Macroaggregato 101 (compresa mensa e PM integrativa)	10.321.593,33	8.942.488,00
Spese Macroaggregato 3/4	209.225,28	95.666,00
IRAP Macroaggregato 102	573.854,79	510.883,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0	
spese Macroaggregato 9		19.982,96
Altre spese: Rimborsi Unione		289.621,35
Altre spese:		
Totale spese personale (A)	11.104.673,40	9.858.641,31
(-) componenti escluse	-2.533.966,30	-2.334.715,73
(=) componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.570.707,86	7.523.925,58
(ex art. 1, comma 557, L. n. 296/2006)		

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	6.834.874,29
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 (oneri diretti + riflessi irap al punto 13)	64.120,00
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 (oneri riflessi al punto 10)	70.149,00
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	1.882.925,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	289.621,35
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	21.945,00
13	IRAP	510.883,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	132.594,71
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	19.982,96
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	27.871,00
17	Altre spese (specificare): adesione convenzione con Unione Bassa Romagna per Ufficio disciplinare	3.675,00
	Totale	9.858.641,31

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	19.730,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	27.871,00
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	1.519.524,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	321.438,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	348.116,73
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)	67.086,00
Totale		2.334.715,73

Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici (Unione ed altri enti)	348.116,73
quota personale comandato in altri enti ricompresa nel punto precedente	115.235,42
Totale quota spese sostenute per personale Comune di Sassuolo comandato all'UNIONE	232.881,31
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)	
Totale quota spese sostenute per personale Comune di Sassuolo comandato all'UNIONE	232.881,31

Quota parte delle spese per il personale dipendente delle Unioni e gestioni associate	-289.621,35
---	-------------

QUOTA SPESE COMUNE DI SASSUOLO PER UNIONE	-56.740,04
--	-------------------

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i propri enti strumentali, le società controllate e partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

SOCIETA'		Certificazioni Società		COMUNE		DIFFERENZE DEBITI/CREDITI		NOTE
		CREDITI SOCIETA' AL 31 DIC 2019 VERSO IL COMUNE NETTO IVA	DEBITI SOCIETA' AL 31 DIC 2019 VERSO IL COMUNE	CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/2019	DEBITI DEL COMUNE AL 31 DIC 2019 AL NETTO IVA	DIFFERENZE DEBITI COMUNE AL 31/12/2019	DIFFERENZE CREDITI COMUNE AL 31/12/2019	
1	Sassuolo Gestioni Patrimoniali SRL cod. 107835 (100%)	4.156.750,96	6.155.699,94	6.147.528,94	4.156.750,96	0,00	8.171,00	ASSEVERATA REVISORI Differenza relativa alle franchigie di cui alla Det. Dir N 43 del 3/2/2019 € 8.171,00 accertata e impegnata dal Comune nell' esercizio 2020
2	Consorzio per il Festival Filosofia (14,286%)	31.300,00	0,00	0,00	31.300,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
3	Lepida S.c.p.A. 0,0014%	3.990,01	0,00	0,00	3.990,01	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
4	FARMACIE DI SASSUOLO SPA (20%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
5	SETA SPA cod. 105710 1,73 %	33.901,31	0,00	0,00	33.901,31	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
6	AMO SPA (4,7983%)	2.529,06	0,00	0,00	2.529,06	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI

7	FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI (12,50%)	29.412,00	0,00	0,00	29.412,00	0,00		ASSEVERATA REVISORI
8	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE POLIZIA LOCALE (0,1351 %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
9	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA CENTRALE (1,33%)	11.760,00	0,00	0,00	11.760,00	0,00		ASSEVERATA REVISORI
10	ACER (4,66%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
11	HERA SPA (0,22676 %)	0,00	0,00	0,00	1.111.299,02	-1.111.299,02	0,00	E' stata inviata ad Hera con Pec Prot. 2856 del 27/01/2020 la richiesta della certificazione creditoria/debitoria al 31/12/2019 Pec alla quale Hera non ha dato alcun riscontro
TOTALI		4.269.643,34	6.155.699,94	6.147.528,94	5.380.942,36	-1.111.299,02	8.171,00	

Alla data odierna Hera Spa non ha inviato alcuna nota.

L'Organo di revisione terrà monitorata la posizione e chiede di perseverare nella richiesta di tale documento alla partecipata Hera al fine di verificare la corrispondenza delle partite debitorie e creditorie

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2019, 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	3.235.413,67
Altre spese	1.302.279,82
Totale	9.231.523,49

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	FARMACIE DI SASSUOLO s.p.a.
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 :	HERA
Spese sostenute :	ESISTE UN CONTRATTO MA L'AFFIDAMENTO VIENE FATTO DA ATERSIR
Per contratti di servizio :	7.418.300,28
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	4.600,00
Totale	7.422.900,28

SERVIZIO :	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
Organismo partecipato :	AMO s.p.a.
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	7.000,00
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	132.452,52

SERVIZIO :	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE E SCOLASTICO
Organismo partecipato :	SETA spa
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	425.500,00
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	425.500,00

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 :	ATERSIR
Spese sostenute:	
Non è una società partecipata . La quota non è a titolo di partecipazione societaria ma è solo riferita al peso per la valida costituzione e per le votazioni sull'assunzione delle deliberazioni del Consiglio Stesso ed è al 31/12/2017 4,7983%	
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 :	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE
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 :	LEPIDA S.c.p.A.
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
Per contratti di servizio :	
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
	ALIENATA A LUGLIO 2019
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	4.212.766,41
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	379.924,63
Totale	4.592.691,04

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 con Deliberazione Consiliare N. 61 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	30.232.009,57	31.117.882,71
2) Proventi da fondi perequativi	4.575.068,90	4.575.626,10
3) Proventi da trasferimenti e contributi	2.005.417,88	1.246.296,67
a) Proventi da trasferimenti correnti	1.343.889,56	1.100.130,70
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	282.292,51	0,00
c) Contributi agli investimenti	379.235,81	146.165,97
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.409.109,29	2.323.449,25
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.982,54	531.890,08
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.928.126,75	1.791.559,17
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	3.641.744,06	3.594.983,65
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	42.864.039,70	42.858.238,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	222.835,83	214.597,72
10) Prestazioni di servizi	17.846.215,09	18.926.064,01
11) Utilizzo beni di terzi	710.616,00	745.073,68
12) Trasferimenti e contributi	6.606.188,32	6.377.643,01
a) Trasferimenti correnti	6.435.939,57	5.547.643,01
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	170.248,75	830.000,00

13) Personale	8.650.720,56	9.640.866,60
14) Ammortamenti e svalutazioni	3.804.495,47	2.045.862,02
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.706.924,48	1.687.108,20
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.996.138,80	368.753,82
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	101.432,19	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	41.053,53	4.345,97
18) Oneri diversi di gestione	661.879,22	556.115,30
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	38.543.803,82	38.510.568,31
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.320.235,88	4.347.670,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	353.764,50	334.876,28
a) da società controllate	0,00	320.876,28
b) da società partecipate	353.764,50	14.000,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	740,86	20,00
Totale proventi finanziari	354.505,36	334.896,28
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	236.059,72	263.169,86
a) Interessi passivi	236.059,72	263.169,86
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	236.059,72	263.169,86
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	118.445,64	71.726,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	13.818,46	0,00
23) Svalutazioni	0,00	2.273,60
TOTALE RETTIFICHE (D)	13.818,46	-2.273,60
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	5.013.884,15	2.732.983,96
a) Proventi da permessi di costruire	570.000,00	735.000,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.867.536,73	1.866.630,12
d) Plusvalenze patrimoniali	109.213,90	0,00
e) Altri proventi straordinari	2.467.133,52	131.353,84
Totale proventi straordinari	5.013.884,15	2.732.983,96
25) Oneri straordinari	4.666.543,66	3.327.097,22
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.661.500,24	3.327.097,22
c) Minusvalenze patrimoniali	5.043,42	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	4.666.543,66	3.327.097,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	347.340,49	-594.113,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.799.840,47	3.823.009,63
26) Imposte (*)	527.585,11	527.499,74
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.272.255,36	3.295.509,89

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 2019, positivo per € 4.272.255,36, si rileva un netto miglioramento rispetto al risultato dell'esercizio precedente di € 976.745,47 ed è motivato principalmente alla gestione straordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.452.499,98 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 35.377,09 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 353.764,50, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
HERA Spa	0,22676%	€ 337.764,50
Farmacie di Sassuolo Spa	20,00000%	€ 16.000,00

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:

2017	2018	2019
14.487.478,43	2.045.862,02	3.804.495,47

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

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	92.887,37	100.093,79
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9) Altre	707.811,51	2.308.448,12
Totale immobilizzazioni immateriali	800.698,88	2.408.541,91
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	312.295.147,30	322.848.735,46
1.1) Terreni	2.339.111,09	2.000.214,85
1.2) Fabbricati	4.785.718,69	5.112.083,15
1.3) Infrastrutture	305.170.317,52	315.736.437,46
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	112.441.630,69	111.664.747,10
2.1) Terreni	26.119.982,72	23.863.783,93
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	85.938.840,54	87.453.459,17
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

2.3) Impianti e macchinari	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	249.591,97	219.593,72
2.5) Mezzi di trasporto	36.463,62	70.828,77
2.6) Macchine per ufficio e hardware	42.421,80	20.695,92
2.7) Mobili e arredi	54.330,04	34.785,59
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	0,00	1.600,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.678.382,29	2.381.481,31
Totale immobilizzazioni materiali	427.415.160,28	436.894.963,87
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	22.615.046,33	23.756.634,05
a) imprese controllate	15.147.868,67	15.111.194,08
b) imprese partecipate	482.107,40	474.410,60
c) altri soggetti	7.005.070,26	8.171.029,37
2) Crediti verso	2.259.446,85	2.757.777,04
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	2.259.446,85	2.757.777,04
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	24.875.393,18	26.514.411,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	453.091.252,34	465.817.916,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	5.357.861,71	5.156.763,21
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	5.357.861,71	5.156.763,21
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	1.740.644,70	1.678.676,00
a) verso amministrazioni pubbliche	1.158.137,85	782.406,67
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	582.506,85	881.689,34
d) verso altri soggetti	0,00	14.599,99
3) Verso clienti ed utenti	3.454.361,90	3.354.232,85
4) Altri Crediti	3.369.470,84	3.588.729,53
a) verso l'erario	2.785,00	535,00
b) per attività svolta per o/terzi	13.774,14	18.279,53
c) altri	3.352.911,70	3.571.915,00
Totale crediti	13.922.339,15	13.778.401,59
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	8.381.080,45	6.031.413,16
a) Istituto tesoriere	8.381.080,45	6.031.413,16
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	234.930,67	244.027,78
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	8.616.011,12	6.275.440,94
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.538.350,27	20.053.842,53
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Riscoanti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	475.629.802,61	485.871.759,40

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	5.807.340,42	5.807.340,42
II) Riserve	438.551.055,42	449.670.643,37
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-9.452.240,36	-12.747.750,25
b) da capitale	3.150.630,75	3.150.630,75
c) da permessi di costruire	22.603.182,48	20.708.480,60
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	421.245.977,03	432.182.641,32
e) altre riserve indisponibili	2.003.605,52	6.376.640,95
III) Risultato economico dell'esercizio	4.272.255,36	3.295.509,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	449.630.651,20	458.773.493,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	162.433,48	136.723,37
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	162.433,48	136.723,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	8.431.950,57	9.759.327,62
a) prestiti obbligazionari	7.576.045,56	8.866.377,58
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	855.905,01	892.950,04
2) Debiti verso fornitori	8.159.680,45	7.914.669,26
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	4.776.706,83	4.961.584,81
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	2.686.752,20	1.879.774,19
c) imprese controllate	249.005,02	893.803,69
d) imprese partecipate	4.004,06	147.394,79
e) altri soggetti	1.836.945,35	2.060.612,14
5) Altri debiti	2.723.045,58	2.729.866,19
a) tributari	2.072.752,12	2.096.849,99
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	402.756,98	377.782,54
c) per attività svolta per o/terzi	0,00	0,00
d) altri	248.436,48	255.233,66
TOTALE DEBITI (D)	24.092.283,23	25.385.447,88
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	660.364,08	927.131,34
II) Risconti passivi	1.083.870,62	648.963,13
1) Contributi agli investimenti	1.083.870,62	648.963,13
a) da altre amministrazioni pubbliche	1.083.870,62	648.963,13
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.744.234,70	1.576.094,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	475.629.602,61	485.871.759,40
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	920.299,44	1.125.958,22
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	46.561.532,23	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	120.907,31	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	47.602.738,98	1.125.958,22

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati 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 7.787.140,34 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.

	Importi al 31.12.2019
Totale residui attivi	21.941.625,16
Svalutazione crediti (-)	7.787.140,34
Saldo Iva (+)	2.785,00
Conti correnti postali 2019 (-)	234.930,67
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	13.922.339,15

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

	Importo
Patrimonio netto iniziale	458.773.493,67
Patrimonio netto finale	449.630.651,20
Variazione Patrimonio netto	-9.142.842,47

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 e sono così distinti:

	Saldo al 31/12/2019
Fondo Contenzioso	119.191,49
Fondo rinnovi contrattuali	41.053,53
Altri accantonamenti	2.188,46
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	162.433,48

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

	Importi al 31.12.2019
Totale residui passivi	15.660.332,66
Debiti da finanziamento	8.431.950,57
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	24.092.283,23

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risultano presenti irregolarità o rilievi non sanati

Il Collegio invita l'Ente:

- a perseverare nel corso del 2020, attraverso tutti gli strumenti possibili previsti dalla legge e dalle norme, nel velocizzare il recupero dei crediti (residui attivi) e nella lotta all'evasione dei tributi locali;
- ad adottare ulteriori misure integrative e migliorative per la redazione di cronoprogrammi.

Raccomanda inoltre di valutare con prudenza l'utilizzo delle risorse libere dell'avanzo, tenendo conto del particolare momento di difficoltà sociale che attraversa tutto il Paese al fine di ponderare i riflessi che tale situazione di difficoltà economica-finanziaria potrà avere sugli equilibri di bilancio dell'Ente.

A tal fine, **concorda integralmente** con quanto rilevato dal Direttore del Settore III - Programmazione Finanziaria e Controllo Partecipate, nella propria nota, ricevuta con protocollo n. 14510 del 12/05/2020 (rif. Prot. 14151), in merito alla necessità di un continuo, costante e attento monitoraggio delle voci di entrata e di spesa nonché della situazione degli "equilibri di bilancio", in quanto strettamente collegata alla effettiva disponibilità e all'impiego delle risorse stesse.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 .

L'ORGANO DI REVISIONE

CETTI DOTT.DAVIDE

COCCONCELLI DOTT.SSA SANDRA

ROMOLI DOTT.SSA ROMANA