



COMUNE DI SASSUOLO

Provincia di Modena

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Malavasi

Dott. Paolo Viano

Dott. Giusto Balzani

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

VERBALE N. 30 DEL 1/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Sassuolo (MO) nominato con delibera consiliare n.4 del 25.01.2021

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

- che ha ricevuto in data 25.11.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 23.11.2021 con delibera n. 228, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, non viene allegato in quanto, non sussistendo la fattispecie, tale prospetto è a zero ;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione non viene allegato in quanto, non sussistendo la fattispecie, tale prospetto è a zero;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al lettere g) ed h):

- 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 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 non sono allegati al bilancio di previsione in quanto integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con DGC n.223 del 23.11.2021 il Comune non ha identificato aree o fabbricati per i quali è prevista la vendita;
- la deliberazione con la quale sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe dei servizi alla persona, definizione dei costi complessivi dei servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi, di cui alla DGC n.225 del 23.11.2021;



- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” di cui all’art. 18-bis, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

necessari per l’espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all’art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- la delibera di Giunta Comunale n.230 del 23.11.2021 ad oggetto: “Ricognizione eccedenze di personale anno 2022 – Approvazione programmazione assunzionale 2022/2024 e conseguente rideterminazione dotazione organica”;
- la delibera di Giunta n.224 del 23.11.2021 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all’art. 46 del D.L. n.112/2008 e il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all’art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008 contenuto nel prospetto;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all’articolo 1, comma 905 della Legge n.145/2018;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell’art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto l’art.1, comma 905 della legge 30.12.2018 n.145;

Visto il parere espresso, in sede di approvazione dello schema di bilancio, dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell’art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 23.11.2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

L’organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall’art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.



ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale nella seduta del 29.11.2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023. Il Collegio ha espresso in merito parere n. 27 del 24.11.2021.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 26.04.2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 06.04.2021, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati, ad eccezione di quelli a favore di SGP Srl, come da piano concordatario;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione "primario" positivo per € 18.738.906,24 (lett. A);
- al netto dei fondi accantonati, destinati e vincolati, il risultato di amministrazione disponibile risulta essere positivo per € 2.274.596,06 (lett. E);
- gli accantonamenti risultano congrui.

Con la delibera n.41 del 26.07.2021 il Consiglio Comunale ha aggiornato gli allegati del rendiconto della gestione 2020 a seguito della certificazione Covid ex art. 39 comma 2 D.L. 104/2020, rideterminando la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, così distinto:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.381.080,45
RISCOSSIONI	+	8.603.090,49	40.479.184,72	49.082.275,21
PAGAMENTI	-	10.649.440,76	35.018.961,24	45.668.402,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			11.794.953,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			11.794.953,66
RESIDUI ATTIVI	+	11.511.133,47	20.646.769,54	32.157.903,01
<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	-	4.070.823,55	12.610.765,41	16.681.588,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			560.996,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			7.971.364,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=			18.738.906,24
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Fondo contenzioso				170.546,95
Altri accantonamenti				450.250,44
Fondo crediti dubbia esigibilità				11.855.232,18
Totale parte accantonata (B)				12.476.029,57
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.927.538,85
Vincoli derivanti da trasferimenti				267.828,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				4.195.367,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				49.705,08
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				2.017.804,59
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				

COMUNE DI SASSUOLO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31/12	6.031.413,16	8.381.080,45	11.794.953,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	183.492,39

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli su specifici settori nei quali erano emerse criticità, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	560.996,84	0,00	0,00	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	7.970.057,36	1.698.105,82	135.955,21	18.451,15	
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	5.123.178,74	0,00	0,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	11.794.953,66	10.173.453,05			
10000	TITOLO 1	19.905.799,53	previsioni di competenza previsioni di cassa	34.427.002,86 50.269.129,22	33.722.792,24 34.148.828,33	33.702.792,24	33.692.792,24	79.224,00
20000	TITOLO 2	1.545.302,29	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.984.978,30 4.326.260,81	1.505.132,47 2.594.878,03	1.406.383,75	1.423.383,75	85.515,00
30000	TITOLO 3	8.438.795,58	previsioni di competenza previsioni di cassa	7.645.473,36 13.994.304,43	6.683.120,82 12.941.412,69	6.648.765,61	6.732.957,19	85.719,00
40000	TITOLO 4	7.405.461,52	previsioni di competenza previsioni di cassa	18.387.455,54 23.901.828,07	25.180.186,24 26.250.992,90	5.529.957,97	6.251.785,55	726.315,00
50000	TITOLO 5	2.726.419,72	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.353.000,00 8.137.143,33	2.092.400,00 4.127.697,75	655.500,00	670.000,00	16.500,00
60000	TITOLO 6	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.353.000,00 5.353.000,00	2.092.400,00 1.673.920,00	655.500,00	670.000,00	0,00
70000	TITOLO 7	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	30.000.000,00 30.000.000,00	10.000.000,00 8.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
90000	TITOLO 9	219.890,31	previsioni di competenza previsioni di cassa	11.380.000,00 11.567.147,21	10.960.000,00 8.965.901,30	10.960.000,00	10.960.000,00	0,00
	TOTALE TITOLI	40.241.668,95	previsioni di competenza previsioni di cassa	115.390.910,06 147.548.813,07	92.236.011,77 98.703.431,00	69.558.899,57	70.401.111,83	83.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	40.241.668,95	previsioni di competenza previsioni di cassa	129.045.143,00 159.343.766,73	93.934.117,59 108.876.884,05	69.694.854,78	70.419.562,98	83.000,00

E

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	21.166.770,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	43.599.387,88 0,00 0,00	40.123.534,87 6.631.604,11 0,00	39.700.535,83 3.988.766,32 0,00	39.783.573,54 1.949.296,56 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.614.805,71	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	30.090.076,66 1.698.105,82 30.175.947,20	26.351.101,83 1.813.027,14 135.955,21	3.124.940,02 151.517,56 18.451,15	2.016.025,96 18.451,15 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	480.821,98	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	12.088.627,74 0,00 0,00	3.878.765,51 0,00 0,00	4.126.473,75 0,00 0,00	5.779.914,77 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	52.434,25	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.907.050,72 0,00 1.907.050,72	2.620.715,38 0,00 2.417.088,70	1.782.905,18 0,00 0,00	1.880.048,71 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	30.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	113.078,83	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	11.360.000,00 0,00 0,00	10.960.000,00 0,00 0,00	10.960.000,00 0,00 0,00	10.960.000,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	32.427.911,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	129.045.143,00 1.698.105,82 140.978.491,45	93.934.117,59 8.244.631,25 135.955,21 102.079.377,75	69.694.854,78 4.140.283,88 18.451,15	70.419.562,98 1.967.747,71 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	32.427.911,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	129.045.143,00 1.698.105,82 140.978.491,45	93.934.117,59 8.244.631,25 135.955,21 102.079.377,75	69.694.854,78 4.140.283,88 18.451,15	70.419.562,98 1.967.747,71 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili applicati; rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

Avanzo presunto

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	18.738.906,24
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	8.532.361,47
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2021	46.926.728,45
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	57.032.713,37
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	1.013,38
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	52.612,44
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	1.000,01
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	17.217.881,86
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	11.167.679,60
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	8.561.836,39
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	1.698.105,82
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021
	18.125.619,25
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	14.648.542,51
Fondo contenzioso	170.546,95
Altri accantonamenti	755.088,01
B) Totale parte accantonata	15.574.177,47
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	991.443,42
Vincoli derivanti da trasferimenti	255.062,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.246.506,13
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.304.935,65
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	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

Nel bilancio di previsione 2022-2024 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato e/o vincolato presunto e pertanto non sono stati allegati i prospetti A1 e A2.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

FPV al 31/12/2021	FPV al 31/12/2022	FPV al 31/12/2023	FPV al 31/12/2024
1.698.105,82	135.955,21	18.451,15	-

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

Previsioni di cassa

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	10.173.453,05
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	
Fondo pluriennale vincolato	
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.148.628,33
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	2.594.878,03
TIT. 3 - Entrate extratributarie	12.941.412,69
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	26.250.992,90
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.127.697,75
Totale entrate finali	80.063.609,70
TIT. 6 - Accensione di prestiti	1.673.920,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.965.901,30
Totale titoli	98.703.431,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	108.876.884,05
Fondo di cassa finale presunto	6.797.506,30

E
COMUNE DI SASSUOLO COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022
Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	
TIT. 1 - Spese correnti	52.428.220,81
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
TIT. 2 - Spese in conto capitale	26.832.765,77
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	3.531.531,70
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Totale spese finali	82.792.518,28
TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	2.417.088,70 0,00
TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00
TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.869.770,77
Totale titoli	102.079.377,75
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	102.079.377,75

E
COMUNE DI SASSUOLO COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e gli stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa) e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione prende atto che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie anche di cassa ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.173.453,05		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	41.911.045,53	41.757.941,60	41.849.326,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	40.123.534,87	39.700.535,83	39.783.573,54
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.106.021,54	3.097.836,64	3.115.086,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.620.715,38	1.782.905,18	1.880.048,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		950.000,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C.D-E-F)		-833.204,72	274.500,59	185.704,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.747.864,43	888.757,02	1.140.703,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		950.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	914.659,71	1.163.257,61	1.326.407,81
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Relativamente all'esercizio 2022:

- l'importo di euro 1.747.864,43 di entrate in conto capitale, di cui alla lett.I), è costituito da:
 - Quota derivante dal 10% delle alienazioni realizzate da destinare alla riduzione del debito anticipato, art. 7, comma 5, DL 78 del 19/06/2015 € 203.626,68
 - Proventi derivanti dalle concessioni da edificare € 594.237,75
 - Contributo GSE € 950.000,00

- l'importo di euro 914.659,71 di entrate di parte corrente, di cui alla lett.L), è costituito da:
 - Introito violazioni CdS € 21.650,00
 - Eccedenze di entrate € 893.009,71

- l'avanzo di parte corrente è destinato a:
 - Al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;
 - Conferimento di capitale a SGP srl € 856.046,67
 - Quota vincolata art.208 CdS € 21.650,00
 - Incarichi urbanistica € 3.313,04
 - Acquisto arredi e attrezzature per scuole € 8.000,00
 - Acquisto arredi e attrezzature per serv.cultura € 3.000,00
 - Manut. Straordinaria immobiliare € 3.750,00
 - Acquisto mezzi per servizi diversi € 8.900,00
 - Manut. straordinaria verde € 10.000,00

COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021

Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) e approvato con delibera consiliare n.53 del 25.10.2021.

Sul DUP l'organo di revisione ha già espresso parere con verbale n.17 del 11.08.2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Sulla nota di aggiornamento al DUP il Collegio ha espresso il proprio parere con il verbale n.29 del 1.12.2021.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici redatto da SGP, è approvato come parte integrante del DUP.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021

Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI

Documento Principale

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed approvato come parte integrante del DUP.

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 nonchè nel rispetto della normativa di cui all'art. 33, comma 2 del cosiddetto "Decreto Crescita", decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 e s.m.i. e del successivo DM 17/03/2020

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere con verbale n. 26 del 14.11.2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, approvato dall'organo esecutivo in data 23.11.2021 con atto n.253. I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale. La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Ai sensi dell'art.1, comma 905 L.n.145/2018 non trova applicazione l'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Approvato come parte integrante del DUP 2022-2024 con delibera GC n.190/2020 e successivamente emendato con prot.n. 37487/2020 e n. 39601/2020.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

La legge di Bilancio 2019 (legge 145/2018) ha sostanzialmente eliminato il superamento del pareggio di bilancio così come declinato dall' articolo 1 comma 466 L. 232/2016 prevedendo come indicato dall'art. 1, comma 823 l'obbligo di allegare al bilancio di previsione il prospetto dimostrativo del saldo.

Il comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018 dispone infatti che, dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerino in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011.

COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%.

Il gettito è così previsto:

Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
5.070.000,00	5.070.000,00	5.070.000,00	5.070.000,00

Per effetto della revisione del principio contabile operata con D.M. 1 Dicembre 2015 e successive indicazioni fornite dalla commissione Arconet, la previsione di entrata esercizio 2021 tiene conto dell'accertamento dell'anno 2021 e di quello riferito al 2020. In aggiunta è stata inserita la quota proveniente dallo Stato a ristoro di normative che riducono il gettito dell'addizionale IRPEF (per un importo di €. 100.000,00) ed una quota relativa al previsto incasso di somme a titolo di addizionale IRPEF relativa ad anni precedenti il 2021 per i quali non saranno più presenti residui attivi.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. lgs n.118/2011.

Tributi comunali

A decorrere dall'anno 2020, con la Legge di Bilancio 2020 l'Imposta Unica Comunale è stata abolita eliminando la componente TASI e facendo salve le sole disposizioni relative alla Tari e introducendo disposizioni riguardanti la nuova IMU.

Il gettito stimato per i tributi suddetti è così composto:

	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	12.518.749,99	12.700.000,00	12.700.000,00	12.700.000,00
TARI	8.746.092,00	8.746.092,00	8.746.092,00	8.746.092,00
Totale	20.329.294,99	21.478.662,64	21.478.662,64	21.478.662,64

COMUNE DI SASSUOLO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 8.746.092,00 non essendo ancora disponibile il PEF 2022. Il Collegio raccomanda all'Ente di adeguare le proprie previsioni di entrata non appena ATERSIR approverà il proprio PEF 2022, ponendo in essere, qualora dovessero essere necessarie, le misure di cui all'art. 193 TUEL.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune ha in bilancio previsioni di entrate relative ai seguenti tributi:

- Nuovo canone di concessione - quota "Esposizione pubblicitaria";
- Nuovo canone di concessione - quota "Occupazione aree pubbliche"

Altri Tributi	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
quota "Esposizione pubblicitaria";	660.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00
quota "Occupazione aree pubbliche"	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
totale	661.000,00	661.000,00	661.000,00	661.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Accertamento 2020	Residuo 2020 ad oggi	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	2.642.379,40	1.579.477,42	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
ICI	69.609,47	-	56.413,44	45.000,00	30.000,00	25.000,00
TASI	361.819,26	232.889,38	35.000,00	25.000,00	20.000,00	15.000,00
TARI/TARSU/TIA	731,34	-	183.877,43	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOSAP	-	-	-	-	-	-
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
TOTALE	3.074.539,47	1.812.366,80	2.106.290,87	2.001.000,00	1.981.000,00	1.971.000,00
FCDE previsione			431.432,02	408.601,42	404.517,45	402.475,46

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

Si precisa che il FCDE sopra riportato non è quello complessivo, oggetto di approfondimento in un successivo punto della presente relazione, ma è solamente quello relativo alle voci sopra riportate e riguardanti le entrate derivanti da recupero dell'evasione tributaria.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo Entrata	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021	1.020.000,00	637.899,13	382.100,87
2022	1.176.032,72	594.237,75	581.794,97
2023	1.297.837,75	646.510,00	651.327,75
2024	1.297.837,75	677.510,00	620.327,75

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460 e s.m.i., ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa e segnala, positivamente, che nonostante la norma la concedesse parte di questi sono stati utilizzati sulla spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative da codice della strada e altre sanzioni amministrative

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:



TIPOLOGIA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanctions ex art.208 co 1 CdS	994.562,84	950.000,00	950.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis CdS	255.437,16	300.000,00	300.000,00
TOTALE ENTRATE	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	501.303,73	501.303,73	501.303,73

La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 994.562,84 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 255.437,16 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n.285).

Con atto di Giunta n.224 in data 23.11.2021 è stata destinata una quota non inferiore al 50%, per un importo di € 334.437,50 (al netto del FCDE) a copertura degli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del Codice della Strada ed € 175.000,00 (previsione meno fondo) a copertura degli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	256.563,00	256.800,00	256.800,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	205.294,28	204.640,00	204.640,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	461.857,28	461.440,00	461.440,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	47.874,40	47.831,14	47.831,14

E
 COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

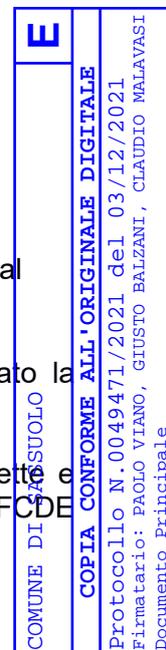
Servizio	ENTRATE/PROVENTI Previsione 2022	SPESE/COSTI Previsione 2022	% di copertura
Nidi d'infanzia	445.061,79	672.627,79	66,17%
Mense scolastiche	1.245.000,00	1.626.185,54	76,56%
Prolungamento orario scolastico	80.000,00	202.482,27	39,51%
Trasporto scolastico	63.654,28	392.376,39	16,22%
Noleggio sale	1.000,00	1.000,00	100,00%
TOTALE	1.834.716,07	2.894.671,98	63,38%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 225 del 23.11.2021 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,38%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contributo per i servizi pubblici a domanda individuale, la quantificazione della copertura del FCDE appare congrua.

L'organo di revisione prende atto che le tariffe sono rimaste invariate.



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa

Macroaggregati		Previsione definitiva 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	9.432.891,08	9.204.231,20	9.206.098,20	9.206.098,20
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	655.155,45	669.859,65	673.182,65	673.182,65
103	Acquisto di beni e servizi	20.003.530,19	19.479.085,54	19.406.907,97	19.387.192,54
104	Trasferimenti correnti	9.193.265,85	6.312.698,08	5.922.505,08	6.055.052,56
107	Interessi passivi	179.254,98	225.656,94	263.023,37	215.978,96
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	181.896,54	103.892,03	103.892,03	103.892,03
110	Altre spese correnti	3.996.851,79	4.128.111,43	4.124.926,53	4.142.176,60
Totale TITOLO 1		43.642.845,88	40.123.534,87	39.700.535,83	39.783.573,54

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale - disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 – con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 8.570.707,86 (considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 117.635,74 come risultante dalla Deliberazione della Giunta Comunale n. 255/2018;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFERMA ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

	Media Triennio 2011-2013	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
Spese Macroaggregato 101 (compresa mensa e PM integrativa)	10.321.593,47	9.199.142,20	9.234.387,20	9.234.387,20
Spese Macroaggregato 3/4	209.225,80	76.450,00	57.775,00	57.775,00
IRAP Macroaggregato 102	573.854,89	570.639,65	573.962,65	573.962,65
spese Macroaggregato 9		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese: Rimborsi Unione		298.154,60	298.154,60	298.154,60
Totale spese personale (A)	11.104.674,16	10.149.386,45	10.169.279,45	10.169.279,45
(-) componenti escluse	-2.533.966,30	-2.106.189,15	-2.064.357,55	-2.064.357,55
(=) componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.570.707,86	8.043.197,30	8.104.921,90	8.104.921,90
(ex art. 1, comma 557, L. n. 296/2006)				

La previsione di spesa personale per gli anni 2022, 2023 e 2024 (al netto delle componenti escluse ex art. 557 della L. 296/2006) è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 8.570.707,86

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per l'anno 2022 in € 154.215,33, per l'anno 2023 in € 166.255,73 e per l'anno 2024 in € 37.451,15.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

A decorrere dall'esercizio 2019, ai comuni e alle loro forme associative che approvano il bilancio consuntivo entro il 30 aprile e il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente non trovano applicazione le seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67;
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n.244;
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni,

COMUNE DI SASSUOLO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

dalla legge 30 luglio 2010, n.122;

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;

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n.95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135;

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n.66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano i seguenti:

- € 3.119.852,21 per l'anno 2022;

- € 3.112.693,70 per l'anno 2023;

- € 3.129.943,77 per l'anno 2024.

Il FCDE è determinato con il metodo della *media semplice*, sulla base della media calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente, come previsto dall'esempio n.5 all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021

Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI

Documento Principale

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2022 - euro 128.300,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 133.300,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 133.300,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	3.649,89	3.649,89	3.649,89
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	113.540,00	113.540,00	113.540,00
Altri accantonamenti			
TOTALE	117.188,89	117.188,89	117.188,89

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Non si è provveduto ad effettuare accantonamenti al fondo contenzioso. L'importo che risulta già accantonato dovrà essere confermato in sede di rendiconto 2021 .

Non si è provveduto ad effettuare accantonamenti per perdite organismi partecipati ex Legge 147/2013, art. 1 comma 552 in quanto non ne sussistono le condizioni che lo rendono necessario.

L'Ente nelle previsioni di bilancio 2022-2024, ha previsto conferimento di capitale a favore della società SGP per un importo di €. 1.786.365,51 per l'anno 2022, €. 3.470.973,75 per l'anno 2023 e €. 5.109.914,77 per l'anno 2024, per un totale sulle tre annualità di 10.367.254,03.

Il disposto dell'art.6, c.19, del DL 78/2010 pone limiti all'effettuazione di apporti finanziari in favore di società partecipate che abbiano registrato perdite per tre esercizi consecutivi. Tale norma, peraltro abrogata, è stata riproposta, sostanzialmente invariata, nell'art. 14 del TUSP 5 comma.

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

(Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte dei conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta della amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma.)

La società ha registrato, per cinque esercizi consecutivi (2014-2018), un risultato d'esercizio positivo. Dopo aver registrato una perdita nel 2019 esclusivamente per effetto della gestione straordinaria derivante dal concordato, ha chiuso sia il bilancio al 31.12.2020 che quello al primo semestre 2021 con un risultato positivo, che sarà con ogni probabilità confermato nel bilancio al 31.12. Tuttavia, SGP resterà comunque oggetto di un costante monitoraggio e attente valutazioni da parte del Comune nello svolgimento del controllo analogo.

SGP ha provveduto inoltre a rispettare tutti gli impegni discendenti sia dal Concordato, nei confronti di tutti i creditori in prededuzione, privilegiati e chirografari, sia dei Patti para concordatari stipulati con le banche per i crediti relativi a mutui.

Visto tutto quanto sopra esposto, si rileva che la fattispecie descritta nella norma sopra richiamata non corrisponde all'attuale situazione di SGP, ormai giunta ad una positiva condizione economico-finanziaria con i conseguenti riflessi nei rapporti tra il Comune di Sassuolo e la sua partecipata, grazie ad un percorso di risanamento oggetto di positiva valutazione della Corte dei Conti con deliberazione n.114/2016.

Con deliberazione n. 200 del 06.11.2020 la Giunta Comunale ha approvato la chiusura anticipata del concordato SGP in leggero anticipo sulla scadenza confermando il percorso di risanamento della società.

Fondo di riserva di cassa

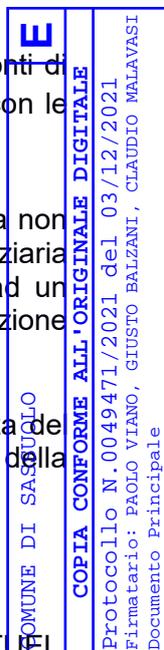
La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, pari ad € 165.000,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione prende atto, da quanto contenuto nella Nota Integrativa, che l'Ente, nel bilancio di previsione 2022-2024, non ha previsto stanziamenti di spesa per questo fondo ritenendo di rispettare entro la fine dell'anno tutte le condizioni di virtuosità necessarie per non istituire tale fondo.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013;
- controllato, verificato e rettificato entro il 30.04.2021 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31.12.2020 proposto alla Piattaforma elettronica.



ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2020.

Nessuna società partecipata si trova nelle condizioni di richiedere gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

Adeguamento statuti

Sassuolo Gestioni Patrimoniali Srl, società a controllo pubblico, già costituita all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016, ha adeguato il proprio statuto societario alle norme del suddetto decreto, con delibera di CC n.72 del 20.12.2016.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2020, non emergono risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria e ordinaria delle partecipazioni.

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consiliare N. 53 del 26 Settembre 2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse.

Con deliberazione Consiliare n. 54 del 21/12/2020 il Comune di Sassuolo ha effettuato la razionalizzazione annuale delle società partecipate per l'anno 2020 e la relazione sull'attuazione 2019 ed entro il 31/12/2021 verrà predisposto dal Settore III° Programmazione Finanziaria e Controllo Partecipate il Piano di razionalizzazione per l'esercizio 2020.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate nei prospetti che seguono:

- elenco mutui contratti da SGP per i quali il Comune ha rilasciato fidejussioni
- fidejussione a favore di RSA Formigine per € 314.859,29

COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

1 SGP ELENCO MUTUI CONTR. DA SGP SRL PER I QUALI IL COMUNE HA RILASCIATO FIDEIUSSIONI

MUTUI E FINANZIAMENTI CONTRATTI DA SGP ISTITUTO EROGANTE	DEBITO ORIGINARIO	FIDEIUSSIONI PRESTATE DAL COMUNE DI SASSUOLO	RESIDUO DEBITO 31 DICEMBRE 2020	Art. 204 o 204 e anche 207 del TUEL (1)
UNICREDIT 055-000-4049431-000	€ 2.700.000,00	17.200.000,00	1.462.144,82	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4078402-000	€ 3.802.267,00	3.890.000,00	1.890.103,70	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4041333-000	€ 13.500.000,00		6.941.132,82	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BNL MUTUO	€ 20.000.000,00	18.000.000,00	10.500.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BNL MUTUO	€ 9.000.000,00	9.000.000,00	6.506.915,79	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BPER/DEXIA NR. 020/02390784	€ 18.000.000,00	18.000.000,00	11.169.065,84	Art. 204 e art. 207 del TUEL
PARZIALE 1	€ 67.002.267,00	€ 66.090.000,00	€ 38.469.362,97	
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	2.011.526,87	Art. 204 e art. 207 del TUEL
PARZIALE 2	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 2.011.526,87	
TOTALE VECCHIO DEBITO	€ 70.002.267,00	€ 69.090.000,00	€ 40.480.889,84	
NUOVA FINANZA TASSO FISSO 2%				
BNL	€ 3.480.000,00	€ 3.480.000,00	€ 2.262.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT	€ 2.320.000,00	€ 2.320.000,00	€ 1.508.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
TOT NUOVA FINANZA	€ 5.800.000,00	€ 5.800.000,00	€ 3.770.000,00	
TOT GENERALE SGP	75.802.267,00	74.890.000,00	44.250.889,84	
2 RSA FORMIGINE				
UNICREDIT	€ 314.859,29	€ 314.859,29	€ 98.144,11	Art. 204 e art. 207 del TUEL
TOT RSA	314.859,29	314.859,29	98.144,11	
TOT GENERALE	76.117.126,29	75.204.859,29	44.349.033,95	

E
 COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune ha fissato obiettivi specifici per le spese di personale in riferimento a Sassuolo Gestioni Patrimoniali, come da DGC n.103 del 12.06.2018, n. 140 del 03.09.2019 e n. 263 del 23.12.2020 e s.m.i.

Per quanto riguarda le spese di funzionamento il Comune ha comunicato che provvederà a sottoporre al Consiglio Comunale, in occasione dell'approvazione del Bilancio di Previsione, il Budget preventivo di SGP.

COMUNE DI SASSUOLO	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

	2022	2023	2024
Alienazioni	1.100.322,21	644.007,06	464.597,06
Oneri	610.485,80	651.327,75	620.327,75
Contributi	20.791.174,96	1.016.500,00	221.000,00
Mutui	2.092.400,00	655.500,00	670.000,00
Entrate correnti	58.613,04	21.650,00	21.650,00
FPV	1.698.105,82	117.504,06	18.451,15
Totale Titolo II	26.351.101,83	3.106.488,87	2.016.025,96

Verifica equilibrio di parte capitale anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.698.105,82	135.955,21	18.451,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	29.364.966,24	6.840.957,97	7.591.705,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.747.864,43	888.757,02	1.140.703,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.092.400,00	655.500,00	670.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	914.659,71	1.163.257,61	1.326.407,81
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	26.351.101,83 135.955,21	3.124.940,02 18.451,15	2.016.025,96 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.786.365,51	3.470.973,75	5.109.914,77
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.092.400,00	655.500,00	670.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.092.400,00	655.500,00	670.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

E

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non prevede di acquisire alcun bene con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

Esposizione massima per interessi passivi	2022	2023	2024
Entrate (rendiconto penultimo anno precedente)			
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	34.769.354,69	34.769.354,69	34.769.354,69
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	5.519.811,41	5.519.811,41	5.519.811,41
Extratributarie (Tit.3/E)	5.745.633,50	5.745.633,50	5.745.633,50
TOTALE PRIMI TRE TITOLI	46.034.799,60	46.034.799,60	46.034.799,60
SPESA ANNUALE PER RATEMUTUI/OBBLIGAZIONI			
Limite massimo esposizione per interessi passivi	4.603.479,96	4.603.479,96	4.603.479,96
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate	10,00%	10,00%	10,00%
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari , aperture di credito e garanzie, di cui all'art.207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (-)	544.176,14	627.741,27	597.430,22
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari , aperture di credito di cui all'art. 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso (-)	-	-	-
Contributi erariali i in C/interessi su mutui e prestiti (-)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dall' indebitameno (+)	-	-	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi	4.059.303,82	3.975.738,69	4.006.049,74
Rispetto del limite art. 204	1,18	1,36	1,30

Nella sopra esposta tabella gli interessi passivi comprendono gli impegni dell'Ente per fideiussioni

Interessi passivi e oneri finanziari diversi Comune

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

a euro 224.456,94 – 261.823,37 – 214.409,70 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

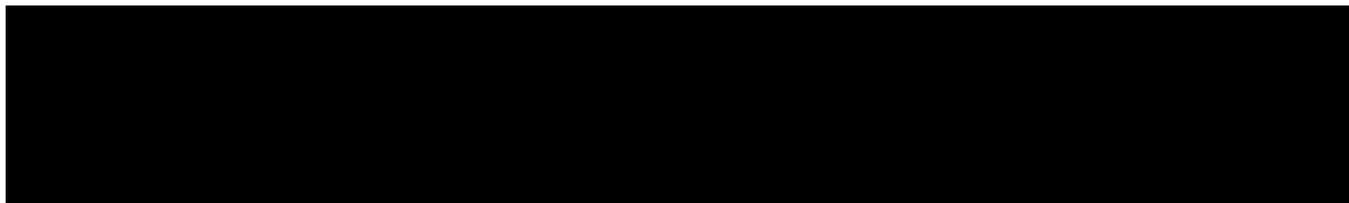
	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	9.725.339,04	14.176.580,82	14.801.892,12	13.916.733,96
Nuovi prestiti (+)	5.834.000,00	2.092.400,00	655.500,00	670.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.382.758,22	1.467.088,70	1.540.658,16	1.416.854,72
Altre variazioni (/=)				
TOTALE GENERALE	14.176.580,82	14.801.892,12	13.916.733,96	13.169.879,24

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

ANNO	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ONERI FINANZIARI	236.059,72	208.048,99	179.054,98	224.456,94	261.823,37	214.409,70
QUOTA CAPITALE	1.327.827,05	1.354.791,30	1.382.758,22	1.467.088,70	1.540.658,16	1.416.854,72
TOTALE	1.563.886,77	1.562.840,29	1.561.813,20	1.691.545,64	1.802.481,53	1.631.264,42

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:



E
 COMUNE DI SASSUOLO
 CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione;
- d) invita comunque l'Ente a tenere monitorata la situazione delle garanzie prestate.

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2022-2024, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni rendicontati, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione - scadenza fissata entro trenta giorni dal termine ultimo di legge per la sua approvazione - alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n.196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n.113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Il Collegio precisa che alla data odierna non è ancora stata approvata la Legge di Bilancio 2022 e pertanto il presente parere non tiene conto delle disposizioni in essa contenute.

Qualora tali disposizioni dovessero essere in contrasto con i presupposti sulla base dei quali si è predisposto il Bilancio di previsione 2022-2024 del Comune di Sassuolo, si renderà necessario apportare le opportune variazioni.

COMUNE DI SASSUOLO
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.
- **Invita** l'Amministrazione ad accogliere i suggerimenti e gli inviti indicati in questo documento, ed

esprime

pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Malavasi (firmato digitalmente)

Dott. Paolo Viano (firmato digitalmente)

Dott. Giusto Balzani (firmato digitalmente)

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0049471/2021 del 03/12/2021
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale