

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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO MALAVASI

DOTT. PAOLO VIANO

DOTT. GIUSTO BALZANI

COMUNE DI SASSUOLO	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Tempestività pagamenti	12
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	18
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	27
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	29
<i>Fondi spese e rischi futuri</i>	30
<i>Fondo perdite aziende e società partecipate</i>	30
<i>Fondo indennità di fine mandato</i>	31
<i>Altri fondi e accantonamenti</i>	31
SPESA IN CONTO CAPITALE	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	38
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	39
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	50
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	51
CONTO ECONOMICO	59
STATO PATRIMONIALE	62
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	68
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	68
CONCLUSIONI	69

E	COMUNE DI SASSUOLO	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
		Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

Comune di Sassuolo

Organo di revisione

Verbale n. 41 del 5/4/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Sassuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassuolo, lì 5/4/2022

L'organo di revisione

dott. Claudio Malavasi

dott. Paolo Viano

dott. Giusto Balzani

COMUNE DI SASSUOLO	E
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare N. 4 del 25.01.2021;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 5/4/2022, 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 2021 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 2021 (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;

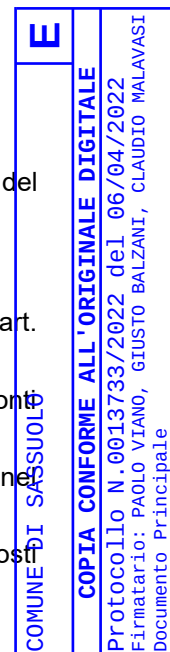
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi 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;

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	31
<i>di cui variazioni di Consiglio</i>	8
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i>	4
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</i>	1
<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>	7
<i>di cui variazioni per prelevamento 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 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sassuolo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 40.932 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, 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:

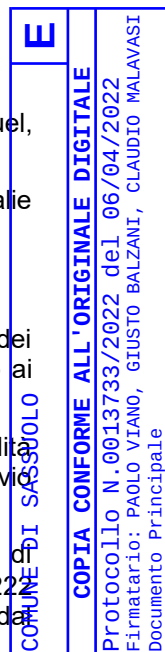
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio;
- nel corso dell'esercizio 1 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 2021 l'ente ha fatto ricorso all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2021 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 degli 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;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti;
- - l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	TOTALE PROVENTI	TOTALE USCITE	% COPERTURA COSTI
<i>Nidi d'infanzia</i>	541.084,86	584.984,91	92,50%
<i>Mense scolastiche</i>	1.249.526,42	1.513.209,40	82,57%
<i>Prolungamento orario scolastico</i>	93.767,24	294.409,42	31,85%
<i>Impianti sportivi</i>	36.414,92	341.406,80	10,67%
<i>Noleggio sale</i>	4.500,00	1.000,00	450,00%
TOTALE	1.925.293,44	2.735.010,51	70,39%

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.

Nelle deliberazioni della Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie n.25 del 07.10.2019 e Sez. Veneto n.339 27.11.2019, si afferma relativamente al servizio di trasporto scolastico nella prima, ed al servizio di asilo nido nella seconda, che gli enti locali possono erogare gratuitamente i citati servizi, ritenuti di interesse pubblico prevalente per lo sviluppo della comunità di riferimento, a favore delle famiglie meno

abbienti, provvedendo alla copertura finanziaria con risorse proprie, nel rispetto degli equilibri di bilancio.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

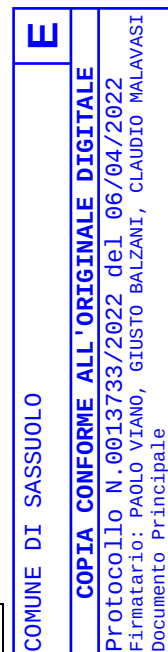
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	15.357.618,52
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	15.357.618,52

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31/12	8.381.080,456	11.794.953,66	15.357.618,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	3.005.100,27

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	15.357.618,52
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	3.005.100,27
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	3.005.100,27

	2019	2020	2021
--	------	------	------



Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	10.000.000,00	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	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	CASSA Previsioni definitive**	Risc.ni / Pag.ti Competenza	Risc.ni / Pag.ti Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		11.794.953,66			11.794.953,66
Entrate Titolo 1.00	+	50.232.723,53	28.382.940,87	7.510.878,06	35.893.318,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	4.370.772,57	1.817.602,03	697.825,76	2.515.427,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	14.030.618,65	3.074.196,18	3.819.042,69	6.898.238,87
<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)	=	68.634.114,75	33.274.739,08	12.027.746,51	45.302.485,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	54.107.209,99	28.052.752,14	9.247.075,67	37.299.827,81
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	+	1.907.100,72	1.381.899,02	0,00	1.381.899,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	56.014.310,71	29.434.651,16	9.247.075,67	38.681.726,83
Differenza D (D=B-C)	=	12.619.804,04	3.840.087,92	2.780.670,84	6.620.758,76
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)	+	653.033,39	653.033,39	0,00	653.033,39
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	3.203.933,34	3.203.933,34	0,00	3.203.933,34
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)	=	10.068.904,09	1.289.187,97	2.780.670,84	4.069.858,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	14.632.428,20	1.697.562,50	1.727.051,64	3.424.614,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	8.618.143,33	2.838.000,00	57.723,61	2.895.723,61
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	5.834.000,00	5.834.000,00	0,00	5.834.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	3.203.933,34	3.203.933,34	0,00	3.203.933,34
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	32.288.504,87	13.573.495,84	1.784.775,25	15.358.271,09
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	+	8.618.143,33	2.838.000,00	57.723,61	2.895.723,61

COMUNE DI SASSUOLO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 PROTOCOLLO N. 0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	8.618.143,33	0,00	57.723,61	2.895.723,61
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	8.618.143,33	0,00	57.723,61	2.895.723,61
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	23.670.361,54	13.573.495,84	1.727.051,64	12.462.547,48
Spese Titolo 2.00	+	21.876.075,08	6.056.965,92	1.128.898,15	7.185.864,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	7.286.971,69	2.502.428,77	0,00	2.502.428,77
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	29.163.046,77	8.559.394,69	1.128.898,15	9.688.292,84
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)	-	29.163.046,77	8.559.394,69	1.128.898,15	9.688.292,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-6.145.718,62	4.361.067,76	598.153,49	2.121.221,18
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.	+	5.834.000,00	5.834.000,00	0,00	5.834.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	5.834.000,00	5.834.000,00	0,00	5.834.000,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	11.267.147,21	5.170.696,39	189.132,75	5.359.829,14
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	12.398.192,66	3.761.266,62	1.288.701,33	5.049.967,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	17.371.237,01	1.225.685,50	2.336.979,36	15.357.618,52

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

COMUNE DI SASSUOLO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 PROTOCOLLO N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

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 2021, 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 **-12,36**.

Il Collegio rileva l'ottimo risultato che si è reso possibile grazie alla progettazione organizzativa della filiera dei debiti commerciali che sincronizza perfettamente le varie sottofasi che coinvolgono tutti i settori comunali.

COMUNE DI SASSUOLO	E
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.005.401,41 (W1).

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.987.243,07 (W2) mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.183.373,55 (W3) come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.005.401,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	325.039,65
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.693.118,69
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.987.243,07

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.987.243,07
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-1.196.130,48
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.183.373,55

E	COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

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

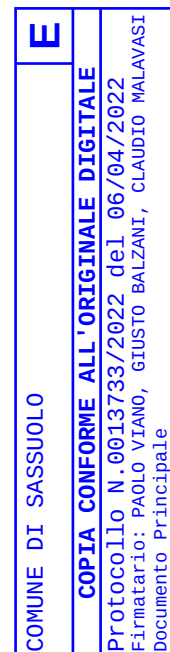
Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.300.823,19

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.532.361,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.781.272,63
SALDO FPV	-1.248.911,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.289.244,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.764.715,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.524.529,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.300.823,19
SALDO FPV	-1.248.911,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.524.529,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.953.489,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	12.785.416,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	18.266.288,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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	34.391.609,89	35.200.495,07	28.382.940,87	80,63
2	Trasferimenti correnti	2.908.583,91	3.015.925,98	1.817.602,03	60,27
3	Entrate extratributarie	7.630.081,95	7.621.783,96	3.074.196,18	40,33
4	Entrate in conto capitale	9.118.055,67	2.632.255,25	1.697.562,50	64,49
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.834.000,00	5.834.000,00	2.838.000,00	48,65
6	Accensione di prestiti	5.834.000,00	5.834.000,00	5.834.000,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.060.000,00	6.043.291,38	5.170.696,39	85,56

Nel 2021, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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 2021 la seguente situazione:

E
 COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		560.996,84
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>	(+)		45.838.205,01 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)		36.827.711,94 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		689.411,76
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		1.381.899,02 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			7.500.179,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.125.310,97 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>	(+)		653.033,39 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		3.203.933,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			7.074.590,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		308.199,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		840.514,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			5.925.876,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		-1.314.998,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			7.240.874,77

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.828.178,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.971.364,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.300.255,25
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	(-)	653.033,39
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	(-)	5.834.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.203.933,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.409.955,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.091.860,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.384.070,13
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		930.811,26
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	16.839,75
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	852.604,46
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		61.367,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	118.867,66
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-57.500,62
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	(+)	5.834.000,00
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	(-)	5.834.000,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.005.405,41
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	325.039,85
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.693.118,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.987.246,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.196.130,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.183.375,55
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.074.590,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.125.310,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	5.145.068,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	308.199,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.314.998,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	673.433,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		137.574,97

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): € 8.005.401,41
- ☐ Equilibrio di bilancio (W2): € 5.987.243,07
- ☐ Equilibrio complessivo (W3): € 7.183.373,55

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	560.996,84	689.411,76
FPV di parte capitale	7.971.364,63	9.091.860,87
Totale FPV	8.532.361,47	9.781.272,63

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	110.011,60	560.996,84	689.411,76
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		1.592,61	

F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale)	75.310,27	549.404,23	579.291,65
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 (*)			88.754,61
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	34.701,33	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		10.000,00	21.365,50
F.P.V. da riaccertamento straordinario			

(**)

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

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2021

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
TOTALE F.P.V. PARTE CAPITALE ACCANTONATO AL 31/12	1.470.651,92	7.971.364,63	9.091.860,87
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.303.671,04	7.802.984,85	4.695.921,00
- F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	166.980,88	168.379,78	4.395.939,87
- F.P.V. da riaccertamento straordinario	-		

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte capitale di Entrata dell'anno 2021

COMUNE DI SASSUOLO

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022

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

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

COMUNE DI SASSUOLO	E
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 18.266.288,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.794.953,66
RISCOSSIONI	+	14.001.654,51	48.814.997,97	62.816.652,48
PAGAMENTI	-	11.664.675,15	47.589.312,47	59.253.987,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			15.357.618,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			15.357.618,52
RESIDUI ATTIVI	+	13.867.003,82	17.366.753,67	31.233.757,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	3.252.198,67	15.291.615,98	18.543.814,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			689.411,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			9.091.860,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=			18.266.288,73
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata				
Fondo contenzioso				173.819,28
Altri accantonamenti				1.952.666,47
Fondo crediti dubbia esigibilità				9.475.590,67
Totale parte accantonata (B)				11.601.676,42
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.593.710,62
Vincoli derivanti da trasferimenti				189.240,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				2.782.950,93
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				42.266,07
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				3.839.486,31
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				

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
C_001	null	170.546,95	0,00	0,00	2.772,33	173.319,28
Totale Fondo contenzioso		170.546,95	0,00	0,00	2.772,33	173.319,28
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.200211004	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - Fondo crediti dubbia e difficile esigibilità DL 118	11.855.232,18	0,00	0,00	-2.515.348,93	9.339.883,25
C_20022.05.000000001	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	0,00	0,00	16.839,76	118.867,66	135.707,42
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		11.855.232,18	0,00	16.839,76	-2.396.481,27	9.475.590,07
Altri accantonamenti						
C_002	Passività potenziali correnti	383.481,10	0,00	0,00	1.197.578,46	1.581.059,56
C_003	Passività potenziali capitale	3.362,32	-3.362,32	0,00	0,00	0,00
C_004	Benefici contrattuali	57.568,67	0,00	304.550,00	0,00	362.118,67
C_20031.10.200311003	Fondo spese per indennità di fine mandato	5.838,35	0,00	3.649,89	0,00	9.488,24
Totale Altri accantonamenti		450.250,44	-3.362,32	308.199,89	1.197.578,46	1.952.666,47
Totale		12.476.029,57	-3.362,32	325.039,65	-1.196.130,48	11.601.576,42

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(-f)+(+g)
Vincoli derivanti dalla legge												
0	null	C_50024.03.500240304	Quota derivante dal 10% delle alienazioni realizzate da destinare alla riduzione del debito - art. 7, comma 5, DL 78 del 19/06/2015 -	154.447,76	0,00	15.134,26	0,00	0,00	0,00	0,00	15.134,26	1.093.682,02
40500.01.045012010	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI AD EDIFICARE	F_A	Oneri	464.295,38	464.295,38	1.241.766,76	992.368,30	166.387,25	-61.210,90	0,00	547.316,62	6.000.227,52
C_20101.01.021010136	EMERGENZA COVID-19: Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali	0	null	2.024.594,99	2.024.594,99	229.322,84	1.347.435,23	373.551,51	-332,50	0,00	532.931,09	594.463,59
C_20101.01.021010137	EMERGENZA COVID-19: Fondo agevolazioni TARI utenze domestiche e non domestiche	null	null	632.196,48	0,00	617.220,17	432.951,06	0,00	-59.497,04	0,00	164.269,11	819.662,63
C_30200.02.032020101	SANZIONI per violazioni al Codice della Strada - quota indistinta	NULL	null	619.066,28	360.816,70	708.044,26	288.752,65	355.934,45	229.672,33	0,00	424.173,86	4.987.751,11
C_40400.01.044016001	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - alienazione di fabbricati di proprietà comunale	null	null	40.100,00	0,00	350.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.100,00	380.200,00
C_40500.02.045022001	Entrate derivanti da monetizzazioni di aree	NULL	null	208.938,92	208.938,92	127.410,52	336.349,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.04.045049907	Proventi delle attività estrattive	NULL	null	42.148,42	42.148,42	0,00	42.148,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				4.185.788,23	3.100.794,41	3.288.998,84	3.439.995,10	895.873,21	108.631,89	0,00	2.053.924,94	3.030.286,87
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_20101.01.021010118	RISTORO PER MANOVRA STATALE SU TRIBUTI LOCALI	NULL	null	78.068,35	1.639,68	0,00	1.639,68	0,00	0,00	0,00	0,00	76.428,67
C_20101.01.021010126	CONTRIBUTI DELLO STATO PER Piano pluriennale sistema integrato 0-6 anni	NULL	null	139.943,72	139.943,72	0,00	139.943,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.02.021010202	CONTRIBUTI REGIONALI per servizi per la prima infanzia (collegato uscita cap. 12011.04.04)	C_12011.04.120110404	TRASFERIMENTI - Contributi alle famiglie a sostegno della frequenza dei servizi educativi 0-6 anni (collegato entrata cap. 2101.02.02)	12.765,64	12.765,64	0,00	12.765,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_40200.01.042013004	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati - (cap. U 120220305)	C_12022.03.120220305	Contributi per eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati (vedi E cap. 42013004)	37.050,64	0,00	75.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.761,00	112.811,64
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				267.828,35	154.349,04	75.761,00	154.349,04	0,00	0,00	0,00	75.761,00	189.240,31
Totale				4.453.616,58	3.255.143,45	3.364.759,84	3.594.344,14	895.873,21	108.631,89	0,00	2.129.685,94	3.219.527,18
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											436.567,25	436.567,25
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											436.567,25	436.567,25
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=i/1-m/1)											1.617.357,69	2.593.719,62
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=i/2-m/2)											75.761,00	189.240,31
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=i/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=i/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=i/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)											1.693.118,69	2.782.959,93

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 investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
C_005	Alienazioni beni patrimoniali	C_006	Manutenzione straordinaria	49.705,08	167.209,56	135.834,95	38.813,65	-0,03	42.265,07
Totale				49.705,08	167.209,56	135.834,95	38.813,65	-0,03	42.265,07
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)									42.265,07

E

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022

Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI

Documento Principale

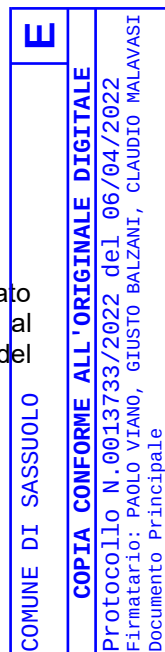
b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	13.081.709,43	18.738.906,24	18.266.288,73
<i>di cui:</i>			
<i>a) Parte accantonata</i>	<i>7.949.573,82</i>	<i>12.476.029,57</i>	<i>11.601.576,42</i>
<i>b) Parte vincolata</i>	<i>2.507.903,39</i>	<i>3.938.575,53</i>	<i>2.782.959,93</i>
<i>c) Parte destinata agli investimenti</i>	<i>306.750,79</i>	<i>49.705,08</i>	<i>42.266,07</i>
<i>e) Parte disponibile (+/-)</i>	<i>2.317.481,43</i>	<i>2.274.596,06</i>	<i>3.839.486,31</i>

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 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
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	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	308.604,83	308.604,83								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	1.706.116,90	1.706.116,90								
Utilizzo parte accantonata	3.362,32		0,00	3.362,32	0,00					
Utilizzo parte vincolata	3.885.700,25					3.100.794,41	784.905,84			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	49.705,08									49.705,08
Valore delle parti non utilizzate	12.785.416,86	3.082,86	11.855.232,18	383.481,10	233.953,97	194.547,76	115.118,99			
Valore monetario della parte	18.738.906,24	2.017.804,59	11.855.232,18	386.843,42	233.953,97	3.295.342,17	900.024,83	0,00	0,00	49.705,08

COMUNE DI SASSUOLO

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato di 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 oltrech  da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruit  del fondo crediti dubbia esigibilit .

COMUNE DI SASSUOLO	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.41 del 29.03.2022 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 2020 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 01/01/2021	Variazioni	Riscossioni	Residui attivi finali al 31/12/2021
32.157.903,01	- 4.289.244,68	14.001.654,51	13.867.003,82

Residui passivi al 01/01/2021	Variazioni	Pagamenti	Residui passivi finali al 31/12/2021
16.681.588,96	- 1.764.715,14	11.664.675,15	3.252.198,67

E	COMUNE DI SASSUOLO	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale
----------	---------------------------	--	---

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

TITOLO	Residui attivi al 01/01/2021	Variazioni	Riscossioni	Residui attivi finali al 31/12/2021
1	15.842.126,36	- 2.865.158,67	7.510.878,06	5.466.089,63
2	1.461.282,51	-637.273,97	697.825,76	126.182,78
3	6.348.831,07	-676.564,11	3.819.042,69	1.853.224,27
4	5.514.372,53	-99.349,43	1.727.051,64	3.687.971,46

5	2.784.143,33	-4.513,01	57.723,61	2.721.906,71
6	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00
9	207.147,21	-6.385,49	189.132,75	11.628,97
Totali	32.157.903,01	-4.289.244,68	14.001.654,51	13.867.003,82

Titolo	Residui passivi al 01/01/2021	Variazioni	Pagamenti	Residui passivi finali al 31/12/2021
1	13.282.332,35	-1.693.901,15	9.247.075,67	2.341.355,53
2	2.061.063,95	-61.534,63	1.128.898,15	870.631,17
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
7	1.338.192,66	-9.279,36	1.288.701,33	40.211,97
Totali	16.681.588,96	-1.764.715,14	11.664.675,15	3.252.198,67

E
COMUNE DI SASSUOLO COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.	2017	2018	2019	2020	2021 (competenza)	Tot. Residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU								
Residui iniziali			-	-	156.285,11	13.146.804,19	10.000,00	
Riscosso c/residui al 31.12		-	-	-	156.285,11	13.136.804,19		
TARI								
Residui iniziali	-	8.760,92	1.339.259,70	1.306.039,79	4.067.472,45	9.448.834,51	4.415.951,75	3.443.757,54
Riscosso c/residui al 31.12	-	8.760,92	1.304.220,78	72.485,41	2.805.785,84	7.563.162,67		
CdS								
Residui iniziali	-	-	441.711,15	559.171,86	513.888,24	1.254.859,91	1.707.120,74	1.474.401,57
Riscosso c/residui al 31.12	-	-	441.274,65	6.578,81	163.919,52	450.737,44		
Fitti								
Residui iniziali	5.624,43	1.419,84	23.535,31	56.891,78	208.546,47	444.778,96	408.491,66	220.867,96
Riscosso c/residui al 31.12	-	-	5.101,68	18.494,73	83.623,79	225.084,93		

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 s.m.i..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 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 **9.475.590,67**.

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 4.062.126,80 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 2021 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 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

Nel corso del 2021 il Comune di Sassuolo ha soppresso il servizio di Avvocatura interna aderendo all'Ufficio Avvocatura Unico presso la Provincia di Modena per il patrocinio delle nuove cause. Pertanto nel Risultato di Amministrazione 2021 è stato accantonato l'importo di € 173.319,28, mantenendo prudenzialmente € 170.546,95 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente per cause pregresse mentre per quanto riguarda le cause iniziate nel 2021 sono stati accantonati € 2.772,33.

Fondo passività potenziali

Dalla ricognizione al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.581.059,56.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali stimabili.

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. Solamente Sgp ha fatto registrare per il solo 2019 una perdita derivante esclusivamente da operazione straordinarie legate alla gestione del Concordato, chiuso nel corso del 2020, ha chiuso il bilancio al 31.12.2020 con un risultato positivo, che sarà con ogni probabilità confermato nel bilancio al 31.12.2021.

E	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
COMUNE DI SASSUOLO	Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

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)	5.838,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.649,89
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.488,24

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 362.118,67 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.902.469,57	9.302.287,97	6.399.818,40
203	Contributi agli investimenti	72.828,29	88.088,42	15.260,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	3.237,61	19.579,59	16.341,98
TOTALE		2.978.535,47	9.409.955,98	6.431.420,51

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.

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	34.807.768,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.343.889,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.611.514,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	42.763.172,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	4.276.317,22	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(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)	503.585,88	
(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)	3.772.731,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	503.585,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		1,18

E	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
COMUNE DI SASSUOLO	Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

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 31/12/2021 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.

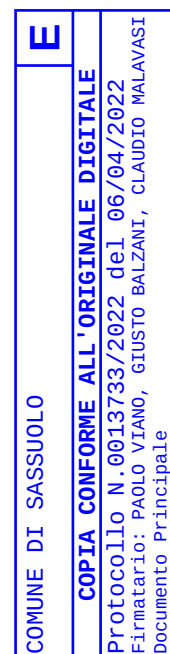
Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		5.834.000,00
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	9.725.339,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.381.899,02
3) Altre var +/-	-	0
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	5.834.000,00
TOTALE DEBITO	=	14.177.440,02

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	9.759.777,62	8.431.950,57	9.725.339,04
Nuovi prestiti (+)		2.650.000,00	5.834.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.327.827,05	-1.354.730,68	-1.381.899,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- Rich pres. ala CDP Spa di riduz. mutuo posizione 6041234/00 Pec 13768/2020		-1.880,85	
Totale fine anno	8.431.950,57	9.725.339,04	14.177.440,02
Nr. Abitanti al 31/12	40.875	40.845	40.689
Debito medio per abitante	206,29	238,10	348,43

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



Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	236.059,72	208.026,78	178.674,13
Quota capitale	1.327.827,05	1.354.730,68	1.381.899,02
Totale fine anno	1.563.886,77	1.562.757,46	1.560.573,15

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

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

E	COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

1 SGP ELENCO MUTUI CONTR. DA SGP SRL PER I QUALI IL COMUNE HA RILAS. GAR. LETTERE DI PATRONAGE E FIDEIUSSIONI

MUTUI E FINANZIAMENTI CONTRATTI DA SGP ISTITUTO EROGANTE	DEBITO ORIGINARIO	FIDEIUSSIONI PRESTATE DAL COMUNE SASSUOLO	RESIDUO DEBITO 31 DICEMBRE 2021	Art. 204 o 204 e anche 207 del TUEL (1)
UNICREDIT 055-000-4049431-000	€ 2.700.000,00	17.200.000,00	1.317.083,42	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4078402-000	€ 3.802.267,00	3.890.000,00	1.659.308,44	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4041333-000	€ 13.500.000,00		6.231.010,39	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BNL MUTUO	€ 20.000.000,00	18.000.000,00	9.500.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BNL MUTUO	€ 9.000.000,00	9.000.000,00	6.100.648,06	Art. 204 e anche 207 del TUEL
BPER/DEXIA NR. 020/02390784	€ 18.000.000,00	18.000.000,00	10.293.534,67	Art. 204 e art. 207 del TUEL
PARZIALE 1	€ 67.002.267,00	€ 66.090.000,00	€ 35.101.584,98	
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	1.717.341,94	Art. 204 e art. 207 del TUEL
PARZIALE 2	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 1.717.341,94	
TOTALE VECCHIO DEBITO	€ 70.002.267,00	€ 69.090.000,00	€ 36.818.926,92	

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

NUOVA FINANZA TASSO FISSO 2%

BNL	€ 3.480.000,00	€ 3.480.000,00	€ 1.914.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT	€ 2.320.000,00	€ 2.320.000,00	€ 1.276.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
TOT NUOVA FINANZA	€ 5.800.000,00	€ 5.800.000,00	€ 3.190.000,00	
TOT GENERALE SGP	75.802.267,00	74.890.000,00	40.008.926,92	

2 RSA FORMIGINE

UNICREDIT	€ 314.859,29	€ 314.859,29	€ 74.692,89	Art. 204 e art. 207 del TUEL
TOT RSA	314.859,29	314.859,29	74.692,89	

3 Polizza fideiussoria versata a favore del Ministero a garanzia contributo " progetto Scuole sicure " Det. DIR 731/2021

UNION BROKERS	€ 0.500,00	€ 0.500,00	€ 0.500,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
---------------	------------	------------	-------------------	------------------------------

TOT RSA	314.859,29	314.859,29	74.692,89	
TOT Union Brokers	9.500,00	0,00	9.500,00	
TOT GENERALE	76.126.626,29	75.204.859,29	40.093.119,81	

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,18%

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.

E	COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

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): € 8.005.401,41
- ☐ W2 (equilibrio di bilancio): € 5.987.243,07
- ☐ W3 (equilibrio complessivo): € 7.183.373,55

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

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. 2021	FCDE accanton. Comp. 2021
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	2.341.248,11	909.696,96	38,86%	1.431.551,15	1.116.387,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Totali	2.341.248,11	909.696,96	38,86%	1.431.551,15	1.116.387,89

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2021	5.657.571,64	
Residui riscossi nel 2021	931.027,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.791.407,03	
Residui al 31/12/2021	2.935.136,72	51,88%
Residui della competenza	1.646.335,84	
Residui totali	4.581.472,56	
FCDE al 31/12/2021	3.572.838,10	77,984492%

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

IMU/TASI ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di euro 837.838,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: trattasi di normale oscillazione dell'andamento di questa entrata nel tempo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2021	156.285,11	
Residui riscossi nel 2021	156.285,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.000,00	
Residui totali	10.000,00	

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

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.

TARI ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di euro 76.476,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: trattasi di normale oscillazione legata alla dinamicità della base imponibile.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2021	6.554.112,39	
Residui riscossi nel 2021	2.949.883,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.073.948,64	
Residui al 31/12/2021	2.530.279,91	38,61%
Residui della competenza	1.666.021,45	
Residui totali	4.196.301,36	
FCDE al 31/12/2021	3.272.464,30	77,984492%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	2.475.669,61	1.632.600,33	1.233.469,89
Riscossione	2.296.863,96	1.217.285,89	923.384,80

E
COMUNE DI SASSUOLO COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 ha subito la seguente evoluzione:

Anno	importo	% destinata a spesa corrente
2018	735.000,00	41,36%
2019	570.000,00	23,02%
2020	254.467,30	15,59%
2021	637.899,13	51,72%

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:

	2019	2020	2021
accertamento	1.195.161,58	1.116.563,08	1.222.240,37
riscossione	529.215,04	602.674,84	450.737,44
% riscossione	44,28%	53,98%	36,88%

La destinazione vincolata delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) è stata la seguente:

	Importo su cui calcolare il vincolo (*)	Quota destinata al vincolo	Quota impegnata 2021	Quota avanzo vincolata
Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208	578.756,77			

COMUNE DI SASSUOLO

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

Art. 208 comma 4: destinazione quota del 50%		289.378,39	166.064,36	123.314,03
di cui:				
destinazione a spesa corrente vincolata			166.064,36	
destinazione a spesa per investimenti vincolata			-	
Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 142, interamente vincolati	131.090,08			
Art. 142 comma 12-bis: destinazione quota del 100%		117.806,05	117.806,05	-
di cui:				
destinazione a spesa corrente vincolata			62.762,67	
destinazione a spesa per investimenti vincolata			55.043,38	

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2021	1.510.917,16	
Residui riscossi nel 2021	140.027,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	440.509,47	
Residui al 31/12/2021	930.379,93	61,58%
Residui della competenza	771.502,93	
Residui totali	1.701.882,86	
FCDE al 31/12/2021	1.469.877,73	86,367738%

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 al lordo del FCDE in coerenza con quanto stabilito dalla Sezione Autonomie 1/2019 della Corte dei Conti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di euro 27.485,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 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 01/01/2021	296.017,83	
Residui riscossi nel 2021	107.220,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	188.797,63	63,78%
Residui della competenza	219.694,03	
Residui totali	408.491,66	
FCDE al 31/12/2021	220.867,96	54,069149%

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.508.839,25	8.442.008,48	-66.830,77

102	imposte e tasse a carico ente	531.148,89	587.368,18	56.219,29
103	acquisto beni e servizi	17.709.449,29	19.047.931,15	1.338.481,86
104	trasferimenti correnti	7.118.836,30	8.114.593,52	995.757,22
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	208.026,78	178.745,32	-29.281,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	119.325,95	74.383,41	-44.942,54
110	altre spese correnti	386.281,61	382.681,88	-3.599,73
TOTALE		34.581.908,07	36.827.711,94	2.245.803,87

Spese per il personale

In merito al calcolo ed utilizzo della capacità assunzionale nel corso del 2021 ex art. 33, comma 2 del cosiddetto "Decreto Crescita", decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34 il Comune di Sassuolo ha provveduto

a) da ultimo con DGC n. 230/2021 con la quale ha verificato il proprio rapporto tra spesa personale ed entrate correnti ANNO 2021 pari al 21,38%;

COMUNE DI SASSUOLO

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

CALCOLO DELLA PROPRIA PERCENTUALE EX ULTIMO RENDICONTO APPROVATO (2020)	
Numeratore (SPESE DI PERSONALE)	8.861.772,24
Denominatore (MEDIA ENTRATE)	41.441.902,75
Percentuale	21,38%

b) ha provveduto ad effettuare assunzioni nel rispetto del 19% del valore soglia per l'anno 2021 e del 27% massimo di rapporto spesa personale/entrate correnti. Di seguito dettaglio del calcolo dei rapporti:

	PTFP 21/22/23
Spese di personale 2018	9.251.242,10
Percentuale di Tabella 2	19%
Valore massimo anno	1.757.736,00

	PTFP 21/22/23
a Spesa di personale (a)	8.861.772,24
b Entrate (b)	39.853.640,95
c Percentuale (c)	27,00%
d Tetto di spesa massimo teorico (d= c x b)	10.760.483,05
e Valore massimo teorico di personale assumibile (e= d-a)	1.898.710,81

- 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 (...)";

E	COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media Triennio 2011-2013	CONSUNTIVO 2021
Spese Macroaggregato 101 (compresa mensa e PM integrativa)	10.321.593,47	8.442.008,00
Spese Macroaggregato 103	209.225,80	68.238,00
IRAP Macroaggregato 102	573.854,89	493.864,00
spese Macroaggregato 109		0,00
Altre spese: Rimborsi Unione		307.462,00
Totale spese personale (A)	11.104.674,16	9.311.572,00
(-) componenti escluse	-2.533.966,30	-1.935.714,26
(=) componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.570.707,86	7.375.857,74
(ex art. 1, comma 557, L. n. 296/2006)		

E	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale	

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	CONSUNTIVO 2021
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	0,00
3 Credito irap da denuncia 2020 (non scontato con minor versamento) 30500.99.035999905	5.888,00
4 Ritenuta su stipendio per pasti indebitamente consumati	217,00

5	Spese a rimborso dal Ministero dell'Interno - Prefettura di Modena 1) ORDINE PUBBLICO ANCHE PER COVID € 15.456 2) STRAORDINARIO SCUOLE SICURE NEI LIMITI DELLA SPESA DI PERSONALE € 1.448	16.904,00
6	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.570,00
7	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
8	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali (INSERITE SOLAMENTE LE 1) QUOTE DI BENEFICIO E RELATIVE 13ESIME + ONERI + ELEMENTO PEREQUATIVO + IVC+ ONERI € 1.339.195,00 2) DIFFERENZIALE PER AUMENTO PEO DA 2003 A 2018 (€ 29.728) 3) AUMENTI STORICIZZATI FONDO PRODUTTIVITA' PER CCNL 2004/2005, 2006/2009, 2016/2018 CON ONERI A 32,3% (€ 30.446,86 + € 39.969,26 + € 35.986)	1.504.718,38
9	Benefici per futuri incrementi (FONDO ARRETRATI 20031.10.200311005) - DA INSERIRE SOLAMENTE SE IMPORTO E' NELLA TABELLA SUPERIORE	0,00
10	Spese per il personale appartenente alle categorie protette (NO VOCI GIA' COMPRESE AL PUNTO 6 - BENEFICI, IVC, ELEMENTO PEREQUATIVO)	242.493,88
11	Spese sostenute per il personale comandato / DISTACCATO presso altre amministrazioni O SOCIETA' (SGP) per le quali è previsto il rimborso dall'UTILIZZATORE (NO UNIONE GIA' INSERITA NELLA QUOTA IN SPESA CON IL DARE/AVERE) 1) SGP € 78.058 2) PROVINCIA MO € 19.069 3) AGENZIA DELLE ENTRATE € 18.766 4) COMUNE DI FORMIGINE PER RIMBORSO INCENTIVI TECNICI € 338 5) RIDOTTA QUOTA PER I COMANDI DISTACCHI RELATIVAMENTE AI BENEFICI PER € 7.000 GIA' RICOMPRESI AL PUNTO 6	109.231,00
12	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	0,00
13	Incentivi per la progettazione	0,00
14	Incentivi recupero ICI / IMU TARI	13.230,00
15	Diritto di rogito	0,00
16	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)	0,00
17	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
18	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)	0,00
19	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	0,00
20	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente : 1) spesa dipendente in distacco sindacale rimborsata dal Ministero dell'Interno - CCNQ 7/8/88 - Decreto 25/2/2016 Ministero dell'Interno € 33.818; 2) Oneri a carico del datore di lavoro per adesioni al Fondo Perseo dei dipendenti - C.C.Piemonte n. 380/2015 € 2.644)	36.462,00
	Totale	1.935.714,26

E	COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

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.

Durante l'esercizio l'organo di revisione ha segnalato alcune situazioni sulla gestione del personale che l'Ente ha prontamente ricondotto in coerenze con le richieste del Collegio.

COMUNE DI SASSUOLO	E
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale	

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2021-2023 entro il 31.12.2020 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2020, 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 2020 entro il 30 aprile 2021 e il bilancio preventivo 2021-2023 entro il 31.12.2020, 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*);

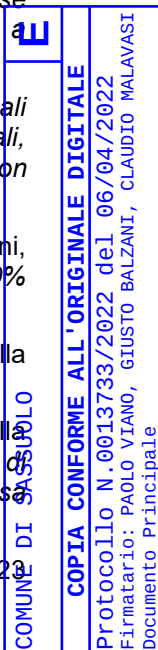
b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo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



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:

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI								
	SOCIETA'	Certificazioni Società		COMUNE		DIFFERENZE DEBITI/CREDITI		NOTE
		CREDITI SOCIETA' AL 31 DIC 2021 VERSO IL COMUNE	DEBITI SOCIETA' AL 31 DIC 2021 VERSO IL COMUNE	CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/2021	DEBITI DEL COMUNE AL 31 DIC 2021 AL NETTO IVA	DIFFERENZE DEBITI COMUNE AL 31/12/2021	DIFFERENZE CREDITI COMUNE AL 31/12/2021	
1	Sassuolo Gestioni Patrimoniali SRL cod. 107835 (100 %)	7.572.310,38	6.609.039,31	6.607.419,31	7.572.310,38	0,00	1.620,00	ASSEVERATA REVISORI Differenza di € 1.620,00 franchigie assicurative Dicembre 2021 che il comune ha impegnato nel Bilancio 2022 - DT. 26 del 19/1/2022 acc. 538/2022
2	Consorto per il Festival Filosofia (14,286%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
3	Lepida S.p.A. (0,0014%)	4.099,80	0,00	0,00	4.099,80	0,00	0,00	NON ASSEVERATA DA REVISORI
4	FARMACIE DI SASSUOLO SPA (20%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA COLLEGIO SINDACALE
5	SETA SPA cod. 105710 1,729 %	96.876,04	0,00	0,00	96.876,04	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
6	AMO SPA (4,7983%)	1.158,19	0,00	0,00	1.158,19	0,00	0,00	NON ASSEVERATA REVISORI
7	FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI (10%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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%)	5.880,00	0,00	0,00	5.880,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
10	ACER (4,66%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
11	HERASPA (0,22676 %)	1.155.361,40	3.660,00	3.660,00	1.155.465,23	-103,83	0,00	NON ASSEVERATA REVISORI La differenza di € 103,83 riguarda la nota di accredito N. 112102529533 del 26.04.2021 di 103,83 che è stata rifiutata perché si riferisce ad un contratto non intestato al Comune di Sassuolo
12	ATERSIR (0,5547%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NON ASSEVERATA DA REVISORI
13	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE (AESS) (0,536%)	4.990,00	0,00	0,00	4.990,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
	TOTALI	8.840.675,81	6.612.699,31	6.611.079,31	8.840.779,64	- 103,83	1.620,00	

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022

Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI

Documento Principale

COMUNE DI SASSUOLO

Si rileva che Lepida S.c.p.a., Hera spa, Amo spa ed Atersir hanno informalmente comunicato che invieranno la certificazione dei debiti e crediti asseverata dai loro Revisori cumulativamente a tutti i loro soci indicativamente nei primi giorni di aprile 2022 dopo l'approvazione del loro bilancio al 31/12/2021. Il Collegio prende atto di questo e si riserva di verificarne la trasmissione ed il contenuto prima dell'approvazione del rendiconto 2021. Si evidenzia che la percentuale detenuta dal comune di Sassuolo in Atersir è da intendersi non come percentuale di partecipazione societaria intesa come parziale possesso della stessa, ma solo quale "peso" nelle decisioni del Consiglio Locale di Modena.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2021, 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	603.025,26
Per trasferimenti in conto capitale	-
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	3.384.070,13
Altre spese	3.185.031,46
Totale	11.565.956,85

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	

E	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
COMUNE DI SASSUOLO	Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

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 :	7.638.385,33
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	3.825,00
Totale	7.642.210,33

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	116.620,86
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	123.620,86

SERVIZIO :	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE E SCOLASTICO
Organismo partecipato :	SETA spa
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	333.389,68
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	22.578,58
Per trasferimenti in conto capitale	

E	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
COMUNE DI SASSUOLO	Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	355.968,26

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	ENTE DI GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA'
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	4.116,00
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	8.248,00

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 31/12/2021 0,5547%
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	0,00
Totale	0,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE
Spese sostenute :	

E	COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

Per contratti di servizio :	0,00
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	0,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	LEPIDA
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	5.001,76
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	5.001,76

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	CONSORZIO FESTIVAL FILOSOFIA
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	66.400,00
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	66.400,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	3.904,00

E	COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	15.000,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	18.904,00

SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	UNIONE COMUNI DISTRETTO CERAMICO
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.660.139,96
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	3.942,70
Totale	4.664.082,66

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

SERVIZIO :

Organismo partecipato :	Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile AESS
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	6.987,80
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	520,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	7.507,80

Fra le società direttamente o indirettamente partecipate dal Comune di Sassuolo ha riportato perdite di esercizio nell'ultimo triennio solo SGP srl in collegamento al concordato giudiziario poi chiuso.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

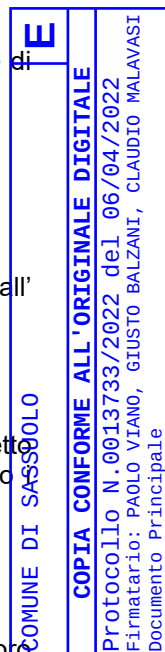
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 ha aderito per il periodo 2021/2023 in qualità di socio ordinario all'agenzia per l'energia e lo Sviluppo.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021 con Deliberazione Consiliare N. 67 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 2021	ANNO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	30.709.610,85	30.336.412,58
2) Proventi da fondi perequativi	4.490.884,22	4.432.942,11
3) Proventi da trasferimenti e contributi	4.125.176,54	3.354.876,72
a) Proventi da trasferimenti correnti	4.007.679,44	3.041.083,06
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	116.497,10	312.007,64
c) Contributi agli investimenti	1.000,00	1.786,02
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.406.803,81	1.560.213,80
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	437.832,99	468.451,63
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.968.770,82	1.091.762,17
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	4.050.949,32	3.572.632,31
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	45.783.224,74	43.257.077,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	211.068,05	284.578,28
10) Prestazioni di servizi	18.198.808,63	16.648.542,64
11) Utilizzo beni di terzi	678.966,52	703.545,92
12) Trasferimenti e contributi	8.202.779,22	7.191.967,55
a) Trasferimenti correnti	8.114.690,80	7.118.193,26
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	9.309,93	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	78.778,49	72.809,29

COMUNE DI ASSULO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

13) Personale	8.483.164,14	8.372.826,44
14) Ammortamenti e svalutazioni	11.665.377,81	7.428.600,77
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	366.644,46	514.486,30
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.735.086,11	2.846.022,63
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	563.647,04	4.068.091,84
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	1.505.188,36	458.363,91
18) Oneri diversi di gestione	385.745,19	543.951,87
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	49.331.097,72	41.632.377,38
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.547.872,98	1.624.700,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	937.992,07	354.717,20
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	371.540,95	337.764,50
c) da altri soggetti	566.451,12	16.952,70
20) Altri proventi finanziari	4.733,89	656,55
Totale proventi finanziari	942.725,96	355.373,75
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	178.745,32	208.026,78
a) Interessi passivi	178.745,32	208.026,78
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	178.745,32	208.026,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	763.980,64	147.346,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	0,00	140.966,31
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	140.966,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	6.400.499,16	2.276.700,85
a) Proventi da permessi di costruire	637.899,13	242.000,15
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.511,11	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.490.155,08	1.895.699,37
d) Plusvalenze patrimoniali	136.523,32	0,00
e) Altri proventi straordinari	127.410,52	141.733,33
Totale proventi straordinari	6.400.499,16	2.276.700,85
25) Oneri straordinari	2.708.279,88	1.925.814,47
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.688.700,29	1.925.814,47
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	19.579,59	0,00
Totale oneri straordinari	2.708.279,88	1.925.814,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.692.219,28	353.901,38
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	908.326,94	2.266.914,80
26) Imposte (*)	510.115,82	447.571,46
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	398.211,12	1.819.343,34

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

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 2021, positivo per € 398.211,12, si rileva una riduzione di € 1.421.132,22 rispetto al risultato dell'esercizio precedente. La differenza è imputabile principalmente alla gestione ordinaria, in particolare all'aumento dei componenti negativi "ammortamenti e svalutazioni" per euro 4.236.776,84, determinato in parte dalle modifiche introdotte dal 13° correttivo Arconet e "trasferimenti e contributi" per 1.010.811,67. Al netto di tali differenze quindi, dovute in gran parte a cambiamenti di regole contabili, il risultato è in realtà migliorato in modo significativo.

COMUNE DI SASSUOLO	E
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

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 31.12.2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
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	137.555,08	124.317,18
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	960.427,81	493.427,21
Totale immobilizzazioni immateriali	1.097.982,89	617.744,39
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	292.954.906,47	302.182.302,10
1.1) Terreni	2.360.805,12	2.346.705,34
1.2) Fabbricati	4.718.268,51	4.647.579,32
1.3) Infrastrutture	285.875.832,84	295.188.017,44
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	115.081.700,21	111.930.366,63
2.1) Terreni	27.096.791,37	26.436.106,11
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	87.181.037,16	85.078.769,80
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00


COMUNE DI BASSIGLIO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

2.3) Impianti e macchinari	3.013,40	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	418.243,77	315.107,51
2.5) Mezzi di trasporto	0,00	2.088,48
2.6) Macchine per ufficio e hardware	23.722,97	33.201,19
2.7) Mobili e arredi	96.004,81	54.451,74
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.90) Altri beni materiali	262.886,73	10.560,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.771.613,97	3.458.459,33
Totale immobilizzazioni materiali	414.808.220,65	417.571.078,06
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	23.435.683,86	23.519.242,43
a) imprese controllate	18.445.658,77	15.933.249,00
b) imprese partecipate	462.820,68	462.107,90
c) altri soggetti	7.527.204,41	7.123.885,53
2) Crediti verso	2.259.446,85	2.259.446,85
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	2.259.446,85	2.259.446,85
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	28.695.130,71	25.778.689,28
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	444.601.334,25	443.967.511,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	5.441.195,61	6.047.574,91
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	5.311.605,29	5.806.606,43
c) Crediti da Fondi perequativi	129.590,32	177.968,48
2) Crediti per trasferimenti e contributi	4.837.223,48	4.581.548,92
a) verso amministrazioni pubbliche	3.740.226,63	3.894.070,07
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	1.093.336,85	682.506,85
d) verso altri soggetti	3.660,00	5.069,00
3) Verso clienti ed utenti	1.104.447,77	3.303.610,00
4) Altri Crediti	4.339.249,47	3.291.528,35
a) verso l'erario	0,00	4.462,00
b) per attività svolta per o/terzi	703.630,45	7.493,68
c) altri	3.635.619,02	3.279.539,67
Totale crediti	15.722.116,33	17.224.293,18
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	15.357.618,52	11.794.953,66
a) Istituto tesoriere	15.357.618,52	11.794.953,66
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	6.036.050,49	2.838.607,11
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	21.393.669,01	14.633.560,77

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.115.785,34	31.857.853,95
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0,00	0,00
2) Risconti attivi		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	481.717.119,59	475.825.365,68

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	5.807.340,42	5.807.340,42
II) Riserve	429.935.753,92	434.071.881,26
b) da capitale	3.150.630,75	3.150.630,75
c) da permessi di costruire	24.317.663,96	23.849.503,72
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	400.757.826,47	411.110.896,48
e) altre riserve indisponibili	1.709.632,74	1.154.653,77
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	398.211,12	1.819.343,34
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	4.724.324,10	0,00
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	440.865.629,56	441.698.565,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	2.125.985,75	620.797,39
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.125.985,75	620.797,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	14.177.440,02	9.725.369,04
a) prestiti obbligazionari	4.916.241,29	6.256.631,26
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00


COMUNE DI SASUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

d) verso altri finanziatori	9.261.198,73	3.465.655,78
2) Debiti verso fornitori	11.021.404,28	10.156.433,67
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	4.356.379,82	5.076.771,61
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	2.411.228,06	2.589.369,69
c) imprese controllate	55.210,32	208.694,69
d) imprese partecipate	104.278,49	4.004,06
e) altri soggetti	1.785.662,95	2.274.703,17
5) Altri debiti	2.284.389,19	1.448.383,68
a) tributari	1.356.567,27	1.230.536,73
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	91.312,06	98.060,13
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	836.509,86	119.786,82
TOTALE DEBITI (D)	31.839.613,31	28.406.928,00
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	600.657,17	559.404,23
II) Risconti passivi	6.285.233,80	6.539.671,04
1) Contributi agli investimenti	4.799.578,91	4.061.602,69
a) da altre amministrazioni pubbliche	4.799.578,91	4.061.602,69
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	1.485.654,89	2.478.068,35
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.885.890,97	7.099.075,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	481.717.119,59	475.825.365,68
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	9.180.615,46	7.972.957,24
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	40.008.926,92	44.250.889,84
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	84.192,89	123.121,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	49.273.735,27	52.346.968,19

COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022
 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI
 Documento Principale

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 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 9.475.590,67 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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 31.12.2021
Totale residui attivi	31.233.757,49
Svalutazione crediti (-)	9.475.590,67
Saldo Iva (+)	0,00
Residuo entrate titolo 5 (-)	5.717.906,71
Conti correnti postali 2021 (-)	318.143,78
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	15.722.116,33

Disponibilità liquide

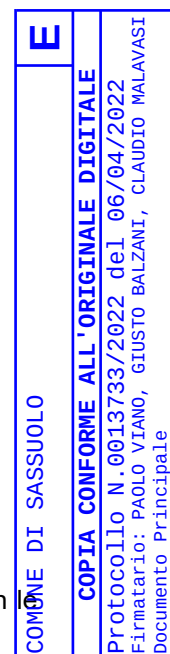
È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	Importo
Patrimonio netto iniziale	441.698.565,02
Patrimonio netto finale	440.865.629,56
Variazione Patrimonio netto	-832.935,46



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 31/12/2021
Fondo Contenzioso	173.319,28
Fondo rinnovi contrattuali	362.118,67
Fondo potenziali passività	1.581.059,56
Altri accantonamenti	9.488,24
Totale voce "altri" Fondi per rischi ed oneri	2.125.985,75

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2021 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.

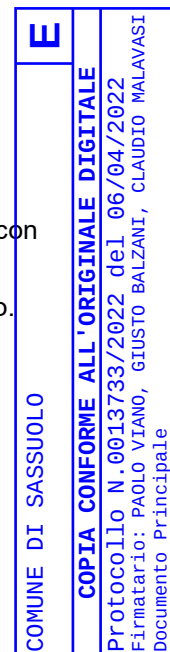
Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

	Importi al 31.12.2021
Totale residui passivi	18.543.814,65
Residui Tit.3	881.641,36
Debiti da finanziamento	14.177.440,02
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	31.839.613,31

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

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022 Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

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 2021 .

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Claudio Malavasi

dott. Paolo Viano

dott. Giusto Balzani

COMUNE DI SASSUOLO	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0013733/2022 del 06/04/2022	
Firmatario: PAOLO VIANO, GIUSTO BALZANI, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	