



COMUNE DI SASSUOLO

Provincia di Modena

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025  
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Claudio Malavasi*

*Dott. Paolo Viano*

*Dott. Giusto Balzani*

<b>E</b>
COMUNE DI SASSUOLO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

## VERBALE N. 60 DEL 25/11/2022

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

#### PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

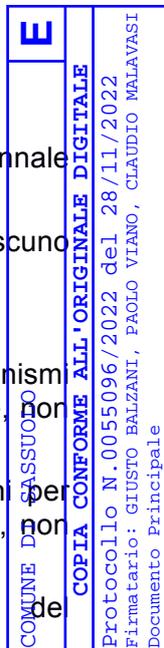
L'organo di revisione del Comune di Sassuolo (MO) nominato con delibera consiliare n. 4 del 25.01.2021

#### Premesso

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

- che ha ricevuto in data 16.11.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 15.11.2022 con delibera n. 204, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
  - prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, per il quale viene allegato in quanto, non sussistendo la fattispecie, tale prospetto è a zero;
  - prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione non viene allegato in quanto, non sussistendo la fattispecie, tale prospetto è a zero;
  - nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 principio contabile applicato 4/1 del D.Lgs n.118/2011, lettere g) ed h):
  - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili non sono allegati al bilancio di previsione in quanto integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - deliberazione da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con DGC n.199 del 15.11.2022 il Comune non ha identificato aree o fabbricati per i quali è prevista la vendita;



- deliberazione con la quale sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe dei servizi alla persona, definizione dei costi complessivi dei servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi, di cui alla DGC n.201 del 15.11.2022;
- prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- la delibera di Giunta n.200 del 15.11.2022 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008 e il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008 contenuto nel prospetto;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, comma 905 della Legge n.145/2018;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

visto il parere espresso, in sede di approvazione dello schema di bilancio, dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 11.11.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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



## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale prevista nella seduta del 28.11.2022 ha previsto l'aggiornamento degli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024. Il Collegio ha espresso in merito il parere n. 57 del 15.11.2022.

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.14 del 26.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 41 in data 05.04.2022, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati, ad eccezione di quelli a favore di SGP Srl, come da piano concordatario;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione "primario" positivo per € 18.266.288,73 (lett. A);
- al netto dei fondi accantonati, destinati e vincolati, il risultato di amministrazione disponibile risulta essere positivo per € 3.839.486,31 (lett. E);
- gli accantonamenti risultano congrui.

Con la delibera n. 32 del 25.07.2022 il Consiglio Comunale ha aggiornato gli allegati del rendiconto della gestione 2021 a seguito della certificazione Covid ex art. 39 comma 2 D.L. 104/2020, rideterminando la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, così distinto:



		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>		0,00	0,00	0,00
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:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo contenzioso				173.319,28
Altri accantonamenti				804.739,23
Fondo crediti dubbia esigibilità				9.475.590,67
Totale parte accantonata (B)				10.453.649,18
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.741.646,86
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)				3.930.887,17
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				42.266,07
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				3.839.486,30
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				

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31/12	8.381.080,45	11.794.953,66	15.357.618,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	183.492,39	3.005.100,27

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

COMUNE DI SASSUOLO  
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
 Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
 Documento Principale

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

#### RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	689.411,76	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	9.091.880,87	100.378,13	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	6.751.983,20	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	15.357.618,52	7.628.285,95		
10000	TITOLO 1	19.687.272,64	previsioni di competenza	33.843.980,35	33.755.689,36	33.863.952,24	34.001.734,99
			previsioni di cassa	46.194.970,19	46.691.824,14		
20000	TITOLO 2	860.373,08	previsioni di competenza	2.373.724,93	1.115.493,46	1.219.289,27	1.112.643,75
			previsioni di cassa	3.708.681,48	1.752.767,84		
30000	TITOLO 3	6.395.306,54	previsioni di competenza	7.198.798,06	6.442.613,12	6.408.057,76	6.414.811,33
			previsioni di cassa	13.863.019,01	11.549.397,05		
40000	TITOLO 4	9.914.965,96	previsioni di competenza	26.710.141,94	15.535.990,41	7.829.454,19	4.840.213,85
			previsioni di cassa	31.331.809,15	22.343.758,30		
50000	TITOLO 5	5.717.906,71	previsioni di competenza	2.045.400,00	2.038.500,00	670.000,00	170.000,00
			previsioni di cassa	7.763.306,71	7.348.706,71		
60000	TITOLO 6	0,00	previsioni di competenza	2.045.400,00	2.038.500,00	670.000,00	170.000,00
			previsioni di cassa	2.045.400,00	1.630.800,00		
70000	TITOLO 7	0,00	previsioni di competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			previsioni di cassa	10.000.000,00	8.000.000,00		
90000	TITOLO 9	128.859,97	previsioni di competenza	12.898.000,00	11.035.000,00	11.035.000,00	11.035.000,00
			previsioni di cassa	13.782.228,96	8.956.859,97		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>42.704.684,90</b>	previsioni di competenza	<b>97.115.445,28</b>	<b>81.961.786,35</b>	<b>71.695.753,46</b>	<b>67.744.407,22</b>
			previsioni di cassa	<b>128.487.410,50</b>	<b>108.274.114,01</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>42.704.684,90</b>	previsioni di competenza	<b>113.648.701,11</b>	<b>82.062.164,48</b>	<b>71.695.753,46</b>	<b>67.744.407,22</b>
			previsioni di cassa	<b>143.845.029,02</b>	<b>115.902.399,96</b>		

E

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	12.761.084,13	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	44.658.970,53	39.612.873,68 5.526.011,24 0,00	39.807.130,66 3.782.451,09 0,00	39.966.700,91 2.219.558,88 0,00
			previsione di cassa	52.512.419,41	47.236.846,62		
Titolo 2	Spese in conto capitale	15.537.597,95	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	36.335.232,57	14.427.982,56 146.687,83 0,00	4.003.234,23 4.733,02 0,00	2.759.211,29 0,00 0,00
			previsione di cassa	40.444.645,00	29.204.643,47		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	7.135.782,63	4.973.883,56 0,00 0,00	4.948.347,60 0,00 0,00	2.572.220,95 0,00 0,00
			previsione di cassa	8.017.423,99	4.725.189,38		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	32.788,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	2.620.715,38	2.012.424,88 0,00 0,00	1.902.031,97 0,00 0,00	1.411.274,07 0,00 0,00
			previsione di cassa	2.620.715,38	1.944.591,55		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	10.000.000,00	9.500.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	300.561,23	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	12.898.000,00	11.035.000,00 0,00 0,00	11.035.000,00 0,00 0,00	11.035.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	15.220.236,73	10.783.811,23		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>28.632.031,41</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>113.648.701,11</b>	<b>82.062.164,48 5.673.599,07 100.378,13 128.815.440,51</b>	<b>71.695.753,46 3.787.184,11 0,00 103.395.082,25</b>	<b>67.744.407,22 2.219.558,88 0,00 0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>28.632.031,41</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>113.648.701,11</b>	<b>82.062.164,48 5.673.599,07 100.378,13 128.815.440,51</b>	<b>71.695.753,46 3.787.184,11 0,00 103.395.082,25</b>	<b>67.744.407,22 2.219.558,88 0,00 0,00</b>

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

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022

Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI

Documento Principale

## Avanzo presunto

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	18.266.288,73
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	9.781.272,63
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2022	49.204.711,71
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	56.303.353,58
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	1.453,38
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	145.775,66
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	21.093.241,77
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	16.238.895,76
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	16.588.403,05
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	2.930.620,62
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	100.378,13
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022
	17.712.735,73
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilità	12.781.898,19
Fondo contenzioso	169.083,63
Altri accantonamenti	1.625.204,85
	B) Totale parte accantonata
	14.576.186,17
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	988.532,85
Vincoli derivanti da trasferimenti	406.241,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	141.938,59
Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata
	1.536.712,75
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	0,00
	D) Totale destinata agli investimenti
	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	1.599.836,81
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto
	0,00

COMUNE DI SASSUOLO  
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
 Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
 Documento Principale

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato e/o vincolato presunto e pertanto non sono stati allegati i prospetti A1 e A2.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

<b>FPV al 31/12/2022</b>	<b>FPV al 31/12/2023</b>	<b>FPV al 31/12/2024</b>	<b>FPV al 31/12/2025</b>
<b>100.378,13</b>	-	-	-

<b>E</b>
COMUNE DI SASSUOLO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

**Previsioni di cassa**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	7.628.285,95
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	
Fondo pluriennale vincolato	
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.691.824,14
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.752.767,84
TIT. 3 - Entrate extratributarie	11.549.397,05
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	22.343.758,30
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.348.706,71
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>89.686.454,04</b>
TIT. 6 - Accensione di prestiti	1.630.800,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.956.859,97
<b>Totale titoli</b>	<b>108.274.114,01</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>115.902.399,96</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>12.507.317,71</b>

<b>E</b>
COMUNE DI SASSUOLO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	
<b>TIT. 1 - Spese correnti</b>	47.236.846,62
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
<b>TIT. 2 - Spese in conto capitale</b>	29.204.643,47
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
<b>TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	4.725.189,38
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
<b>Totale spese finali .....</b>	<b>81.166.679,47</b>
<b>TIT. 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>1.944.591,55</b>
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
<b>TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>9.500.000,00</b>
<b>TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10.783.811,23</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>103.395.082,25</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>103.395.082,25</b>

<b>E</b>
COMUNE DI SASSUOLO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

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

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

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

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

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

## Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.628.285,95		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	41.313.795,94	41.491.299,27	41.529.192,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	39.812.873,68	39.807.139,66	39.066.700,91
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.264.688,68	3.275.607,83	3.304.376,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.012.424,68	1.902.031,97	1.411.274,07
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-311.502,42</b>	<b>-217.872,36</b>	<b>151.217,79</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	--	--
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.263.659,54	1.330.152,78	1.011.412,22
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	952.157,12	1.112.280,42	1.162.629,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Relativamente all'esercizio 2023:

- l'importo di euro 1.263.659,54 di entrate in conto capitale, di cui alla lett.I), è costituito da:
  - Quota derivante dal 10% delle alienazioni realizzate da destinare alla riduzione del debito anticipato, art. 7, comma 5, DL 78 del 19/06/2015 € 425.738,54
  - Proventi derivanti dalle concessioni da edificare € 786.510,00
  - Contributo PNRR progetto "Politeama" – assunzione personale TD € 17.137,00
  - Contributo PNRR progetto "Paggeria" – assunzione personale TD € 17.137,00
  - Contributo PNRR progetto "Parco Ducale" – assunzione personale TD € 17.137,00
- l'importo di euro 952.157,12 di entrate di parte corrente, di cui alla lett.L), è costituito da:

**COMUNE DI SASSUOLO**

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

- Introito violazioni CdS	€ 163.401,55
- Eccedenze di entrate	€ 788.755,57

- - l'avanzo di parte corrente è destinato a:
- |  |              |
|--|--------------|
| - Al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie; |              |
| - Conferimento di capitale a SGP srl                             | € 788.755,57 |
| - Quota vincolata art.208 CdS                                    | € 163.401,55 |

### **Nota integrativa**

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

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

COMUNE DI SASSOPIETRA  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
 Documento Principale

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) e approvato con delibera consiliare n.40 del 03.10.2022.

Sul DUP l'organo di revisione ha già espresso parere con verbale n.51 del 27.07.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Sulla nota di aggiornamento al DUP il Collegio ha espresso il proprio parere con il verbale n. 59 del 25/11/2022.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

COMUNE DI SASSUOLO  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

## **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

## **Programmazione del fabbisogno del personale**

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere con verbale n. 58 del 25/11/2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

I fabbisogni di personale nel triennio 2023-2025 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale. La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

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

## **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Approvato come parte integrante del DUP 2023-2025 con delibera GC n.203/2022.

## **Verifica della coerenza esterna**

## **Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

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

Il comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018 dispone infatti che, dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerino in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato10 del D.Lgs. n. 118/2011.



**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**  
**ANNO 2023-2025**

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale**

**Addizionale Comunale all'Irpef**

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

Il gettito è così previsto:

<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
5.070.000,00	5.070.000,00	5.070.000,00	5.070.000,00

Per effetto della revisione del principio contabile operata con D.M. 1 Dicembre 2015 e successive indicazioni fornite dalla commissione Arconet, la previsione di entrata esercizio 2022 tiene conto dell'accertamento dell'anno 2022 e di quello riferito al 2021. In aggiunta è stata inserita la quota proveniente dallo Stato a ristoro di normative che riducono il gettito dell'addizionale IRPEF (per un importo di €. 100.000,00) ed una quota relativa al previsto incasso di somme a titolo di addizionale IRPEF relativa ad anni precedenti il 2022 per i quali non saranno più presenti residui attivi.

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

**Tributi comunali**

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

Il gettito stimato per i tributi suddetti è così composto:

	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	12.700.000,00	12.700.000,00	12.700.000,00	12.700.000,00

**E**  
COMUNE DI CASASUOLO  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

TARI	8.746.092,00	8.782.430,32	8.917.252,00	9.055.034,45
<b>Totale</b>	<b>21.478.662,64</b>	<b>21.478.662,64</b>	<b>21.478.662,64</b>	<b>21.478.662,64</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 8.782.430,32 non essendo ancora disponibile il PEF 2023. Il Collegio raccomanda all'Ente di adeguare le proprie previsioni di entrata non appena ATERSIR approverà il proprio PEF 2023, ponendo in essere, qualora dovessero essere necessarie, le misure di cui all'art. 193 TUEL.

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

### **Altri Tributi Comunali**

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

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
quota "Esposizione pubblicitaria";	660.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00
quota "Occupazione aree pubbliche"	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>totale</b>	<b>661.000,00</b>	<b>661.000,00</b>	<b>661.000,00</b>	<b>661.000,00</b>

COMUNE DI VASSULLO  
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
 Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
 Documento Principale

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Residuo 2021 ad oggi</b>	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	2.245.000,00	1.300.945,01	1.550.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
ICI	68.738,07	-	45.000,00	30.000,00	25.000,00	25.000,00
TASI	27.510,04	-	29.286,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
TARI/TARSU/TIA	345.730,50	-	300.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

TOSAP	-	-	-	-	-	-
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	654,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.686.978,61</b>	<b>1.300.945,01</b>	<b>1.924.940,00</b>	<b>1.981.000,00</b>	<b>1.971.000,00</b>	<b>1.971.000,00</b>
FCDE previsione			394.620,57	413.677,47	411.589,25	411.589,25

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

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

<b>Anno</b>	<b>Importo Entrata</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
2022	1.698.112,72	594.237,75	1.103.874,97
2023	1.297.837,75	786.510,00	511.327,75
2024	1.297.837,75	787.510,00	510.327,75
2025	1.297.837,75	772.510,01	525.327,74

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

<b>E</b>
COMUNE DI SASSUOLO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

### **Sanzioni amministrative da codice della strada e altre sanzioni amministrative**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
sanzioni ex art.208 co 1 CdS	1.170.849,78	950.000,00	950.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis CdS	175.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.345.849,78</b>	<b>1.310.401,81</b>	<b>1.310.401,81</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	504.328,35	490.532,45	490.532,45

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.170.849,78 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 175.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n.285).

Con atto di Giunta n. 200 in data 15.11.2022 è stata destinata una quota non inferiore al 50%, per un importo di € 351.937,81 (al netto del FCDE e spese di procedura) a copertura degli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del Codice della Strada ed € 125.145,80 (al netto del FCDE e spese di procedura) a copertura degli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione	10.800,00	10.800,00	10.800,00

**E**  
COMUNE DI SASSUOLO  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

Fitti attivi e canoni patrimoniali	207.140,00	207.140,00	207.140,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>217.940,00</b>	<b>217.940,00</b>	<b>217.940,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	31.697,87	31.697,87	31.697,87

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

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

<b>Servizio</b>	<b>ENTRATE/PROVENTI Previsione 2023</b>	<b>SPESE/COSTI Previsione 2023</b>	<b>% di copertura</b>
Nidi d'infanzia	445.061,79	702.249,86	63,38%
Mense scolastiche	1.245.000,00	1.452.777,18	85,70%
Prolungamento orario scolastico	80.000,00	216.541,98	36,94%
Trasporto scolastico	65.500,00	468.504,19	13,98%
Noleggio sale	1.000,00	1.000,00	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>1.836.561,79</b>	<b>2.841.073,19</b>	<b>64,64%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.201 del 15.11.2022 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 64,64%.

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

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



## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

### **Sviluppo previsione per aggregati di spesa**

<b>Macroaggregati</b>		<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	9.894.272,15	9.245.168,97	9.271.062,12	9.235.725,12
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	677.646,46	681.407,22	682.837,22	675.839,22
103	Acquisto di beni e servizi	21.348.062,65	19.328.155,19	19.406.907,97	19.248.640,50
104	Trasferimenti correnti	9.192.930,42	5.955.629,21	6.186.362,56	6.277.362,56
107	Interessi passivi	217.379,72	272.514,16	223.658,45	242.249,62
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	136.518,57	111.117,36	114.258,09	114.258,09
110	Altre spese correnti	4.098.842,43	4.018.881,57	4.080.320,72	4.109.092,81
<b>Totale TITOLO 1</b>		<b>45.565.652,40</b>	<b>39.612.873,68</b>	<b>39.965.407,13</b>	<b>39.903.167,92</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

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

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

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

	<b>Media Triennio 2011-2013</b>	<b>PREVISIONE 2023</b>	<b>PREVISIONE 2024</b>	<b>PREVISIONE 2025</b>
Spese Macroaggregato 101 (compresa mensa e PM integrativa)	10.321.593,47	9.245.168,97	9.271.062,12	9.235.725,12
Spese Macroaggregato 3/4	209.225,80	63.725,00	41.225,00	41.225,00
IRAP Macroaggregato 102	573.854,89	548.807,22	548.607,22	546.609,22
spese Macroaggregato 9		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese: Rimborsi Unione		651.655,61	651.655,61	651.655,61
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>11.104.674,16</b>	<b>10.514.356,80</b>	<b>10.517.549,95</b>	<b>10.480.214,95</b>
(-) componentiescluse	<b>-2.533.966,30</b>	<b>-2.208.918,71</b>	<b>-2.209.549,93</b>	<b>-2.161.859,87</b>
<b>(=) componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>8.570.707,86</b>	<b>8.305.438,09</b>	<b>8.308.000,02</b>	<b>8.318.355,08</b>
(ex art. 1, comma 557, L. n. 296/2006)				

**E**  
 COMUNE DI SASSUOLO  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
 Documento Principale

La previsione di spesa personale per gli anni 2023, 2024 e 2025 (al netto delle componenti escluse ex comma 557 della L. 296/2006) è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 8.570.707,86.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per l'anno 2023 in € 168.255,73, per l'anno 2024 in € 46.451,15 e per l'anno 2025 in € 16.000,00.

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

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

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

### **Spese per acquisto beni e servizi**

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

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67;
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n.244;
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n.122;
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n.98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111;
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n.95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135;
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n.66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025 risultano i seguenti:

- € 3.306.307,52 per l'anno 2023;
- € 3.317.226,67 per l'anno 2024.
- € 3.345.998,76 per l'anno 2025;

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

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



## **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

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

anno 2024 - euro 133.300,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 133.300,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

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

## **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	4.752,89	5.272,89	5.272,89
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	93.540,00	93.540,00	93.540,00
Altri accantonamenti			
<b>TOTALE</b>	<b>98.292,89</b>	<b>98.812,89</b>	<b>98.812,89</b>

<b>E</b>
COMUNE DI SASSUOLO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI
Documento Principale

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

Non si è provveduto ad effettuare accantonamenti al fondo contenzioso. L'importo che risulta già accantonato nel risultato di amministrazione dovrà essere confermato in sede di rendiconto 2022 .

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

L'Ente nelle previsioni di bilancio 2023-2025, ha previsto conferimento di capitale a favore della società SGP per un importo di €. 2.935.383,56 per l'anno 2023, €. 4.278.347,60 per l'anno 2024 e €. 2.402.220,95 per l'anno 2025, per un totale sulle tre annualità di € 9.615.952,11.

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

*(Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito,*

*che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte dei conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta della amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma.)*

La società ha registrato, per cinque esercizi consecutivi (2014-2018), un risultato d'esercizio positivo. Dopo aver registrato una perdita nel 2019 esclusivamente per effetto della gestione straordinaria derivante dal concordato, ha chiuso i bilanci al 31.12.2020 e al 31.12.2021 con un risultato positivo, che sarà con ogni probabilità confermato nel bilancio al 31.12. Tuttavia, SGP resterà comunque oggetto di un costante monitoraggio e attente valutazioni da parte del Comune nello svolgimento del controllo analogo.

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

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

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

### **Fondo di riserva di cassa**

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

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Organo di revisione prende atto, da quanto contenuto nella Nota Integrativa, che l'Ente, nel bilancio di previsione 2023-2025, non ha previsto stanziamenti di spesa per questo fondo ritenendo di rispettare entro la fine dell'anno tutte le condizioni di virtuosità necessarie per non istituire tale fondo.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013;
- controllato, verificato e rettificato entro il 30.04.2022 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31.12.2021 proposto alla Piattaforma elettronica.



## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2023 -2025 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2021.

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

### **Adeguamento statuti**

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

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2021, non emergono risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Revisione straordinaria e ordinaria delle partecipazioni.**

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

Con deliberazione Consiliare n. 67 del 21/12/2021 il Comune di Sassuolo ha effettuato la razionalizzazione annuale delle società partecipate per l'anno 2021 e la relazione sull'attuazione 2020 ed entro il 31/12/2022 verrà predisposto dal Settore III Programmazione Finanziaria e Controllo Partecipate il Piano di razionalizzazione per l'esercizio 2021.

### **Garanzie rilasciate**

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

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

COMUNE DI SASSUOLO  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

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

MUTUI E FINANZIAMENTI CONTRATTI DA SGP ISTITUTO EROGANTE	DEBITO ORIGINARIO	FIDEIUSSIONI PRESTATE DAL COMUNE DI SASSUOLO	RESIDUO DEBITO 31 DICEMBRE 2021	Art. 204 o 204 e anche 207 del TUEL (1)
UNICREDIT 055-000-4049431-000	€ 2.700.000,00	17.200.000,00	<b>1.317.083,42</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4078402-000	€ 3.802.267,00	3.890.000,00	<b>1.659.308,44</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4041333-000	€ 13.500.000,00		<b>6.231.010,39</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BNL MUTUO	€ 20.000.000,00	18.000.000,00	<b>9.500.000,00</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BNL MUTUO	€ 9.000.000,00	9.000.000,00	<b>6.100.648,06</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BPER/DEXIA NR. 020/02390784	€ 18.000.000,00	18.000.000,00	<b>10.293.534,67</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
<b>PARZIALE 1</b>	<b>€ 67.002.267,00</b>	<b>€ 66.090.000,00</b>	<b>€ 35.101.584,98</b>	
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	<b>1.717.341,94</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
<b>PARZIALE 2</b>	<b>€ 3.000.000,00</b>	<b>€ 3.000.000,00</b>	<b>€ 1.717.341,94</b>	
<b>TOTALE VECCHIO DEBITO</b>	<b>€ 70.002.267,00</b>	<b>€ 69.090.000,00</b>	<b>€ 36.818.926,92</b>	
<b>NUOVA FINANZA TASSO FISSO 2%</b>				
BNL	€ 3.480.000,00	€ 3.480.000,00	<b>€ 1.914.000,00</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT	€ 2.320.000,00	€ 2.320.000,00	<b>€ 1.276.000,00</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
<b>TOT NUOVA FINANZA</b>	<b>€ 5.800.000,00</b>	<b>€ 5.800.000,00</b>	<b>€ 3.190.000,00</b>	
<b>TOT GENERALE SGP</b>	<b>75.802.267,00</b>	<b>74.890.000,00</b>	<b>40.008.926,92</b>	
<b>2 RSA FORMIGINE</b>				
UNICREDIT	€ 314.859,29	€ 314.859,29	<b>€ 74.692,89</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
<b>TOT RSA</b>	<b>314.859,29</b>	<b>314.859,29</b>	<b>74.692,89</b>	
			<b>731/2021</b>	
UNION BROKERS	€ 9.500,00	€ 9.500,00	<b>€ 9.500,00</b>	Art. 204 e art. 207 del TUEL
<b>TOT RSA</b>	<b>9.500,00</b>	<b>9.500,00</b>	<b>9.500,00</b>	
<b>TOT GENERALE</b>	<b>76.126.626,29</b>	<b>75.214.359,29</b>	<b>40.093.119,81</b>	

COMUNE DI SASSUOLO  
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
 Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
 Documento Principale

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

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

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

COMUNE DI SASSUOLO	<b>E</b>
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>	
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022	
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI	
Documento Principale	

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Alienazioni	1.100.322,21	2.431.768,84	1.239.118,84
Oneri	610.485,80	511.327,75	510.327,75
Contributi	20.791.174,96	9.182.606,29	1.562.137,64
Mutui	2.092.400,00	2.038.500,00	670.000,00
Entrate correnti	58.613,04	163.401,55	21.650,00
FPV	1.698.105,82	100.378,13	-
	<b>26.351.101,83</b>	<b>14.427.982,56</b>	<b>4.003.234,23</b>

### Verifica equilibrio di parte capitale anni 2023-2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	--	--
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	100.378,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.612.990,41	9.169.454,19	5.180.214,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.263.659,54	1.330.152,78	1.011.411,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.038.500,00	670.000,00	170.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	952.157,12	1.112.280,42	1.162.629,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	14.427.982,56	4.003.234,23	2.759.211,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.935.383,56	4.278.347,60	2.402.220,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE      Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.038.500,00	670.000,00	170.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.038.500,00	670.000,00	170.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE      W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

E

COMUNE DI SASSUOLO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022

Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI

Documento Principale

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

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

<b>E</b>
COMUNE DI SASSUOLO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

Esposizione massima per interessi passivi	2023	2024	2025
Entrate (rendiconto penultimo anno precedente)			
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	35.200.495,07	35.200.495,07	35.200.495,07
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	3.015.925,98	3.015.925,98	3.015.925,98
Extratributarie (Tit.3/E)	7.621.783,96	7.621.783,96	7.621.783,96
<b>TOTALE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>45.838.205,01</b>	<b>45.838.205,01</b>	<b>45.838.205,01</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI E OBBLIGAZIONI</b>			
Limite massimo esposizione per interessi passivi	4.583.820,50	4.583.820,50	4.583.820,50
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate	10,00%	10,00%	10,00%
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie , di cui all'a rt. 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 (-)	1.155.743,64	1.094.724,64	957.333,03
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito di cui all'a rt. 207 del TUEL autorizzati nell' esercizio in corso (-)	-	-	-
Contributi erariali in C/interessi su mutui e prestiti (-)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamenet esclusi dall' indebitamento (+)	-	-	-
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi	3.428.076,86	3.489.095,86	3.626.487,47
Rispetto del limite Art. 204	2,52	2,39	2,09

COMUNE DI SASSUOLO

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi Comune

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rispettivamente pari a € 271.314,16, € 222.458,45 e € 241.049,62 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel

limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024	2025
<b>Residuo debito (+)</b>	<b>14.177.440,02</b>	<b>13.384.469,43</b>	<b>13.836.283,29</b>	<b>13.095.483,10</b>
Nuovi prestiti (+)	695.400,00	2.038.500,00	670.000,00	170.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.488.370,59	1.586.686,14	1.410.800,19	1.172.372,87
Altre variazioni (/ -)				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.384.469,43</b>	<b>13.836.283,29</b>	<b>13.095.483,10</b>	<b>12.093.110,23</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

ANNO	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ONERI FINANZIARI	208.026,78	178.674,13	216.179,72	271.314,16	222.458,45	241.049,62
QUOTA CAPITALE	1.354.730,68	1.381.899,02	1.488.370,59	1.586.686,14	1.410.800,19	1.172.372,87
<b>TOTALE</b>	<b>1.562.757,46</b>	<b>1.560.573,15</b>	<b>1.704.550,31</b>	<b>1.858.000,30</b>	<b>1.633.258,64</b>	<b>1.413.422,49</b>

L'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie che costituiscono debito potenziale come dal seguente prospetto:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere capitale e interesse	5.313.188,17	5.386.602,47	5.292.499,29
Garanzie che concorrono al limite dell' indebitamento	884.429,48	872.266,19	716.283,41

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



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

<b>E</b>
COMUNE DI SASSUOLO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022 Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI Documento Principale

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

### c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2023-2025, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Il Collegio precisa che alla data odierna non è ancora stata approvata la Legge di Bilancio 2023 e pertanto il presente parere non tiene conto delle disposizioni in essa contenute.

Qualora tali disposizioni dovessero essere in contrasto con i presupposti sulla base dei quali si è predisposto il Bilancio di previsione 2023-2025 del Comune di Sassuolo, si renderà necessario apportare le opportune variazioni.

COMUNE DI SASSUOLO  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

**esprime**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE  
(Firmato digitalmente)**

*Dott. Claudio Malavasi*

*Dott. Paolo Viano*

*Dott. Giusto Balzani*

**E**  
COMUNE DI SASMOCO  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0055096/2022 del 28/11/2022  
Firmatario: GIUSTO BALZANI, PAOLO VIANO, CLAUDIO MALAVASI  
Documento Principale