

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 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO MALAVASI

DOTT. PAOLO VIANO

DOTT. GIUSTO BALZANI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
Tempestività pagamenti	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	24
<i>Fondi spese e rischi futuri</i>	24
<i>Fondo perdite aziende e società partecipate</i>	25
<i>Fondo indennità di fine mandato</i>	25
<i>Altri fondi e accantonamenti</i>	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	42
CONTO ECONOMICO	49
STATO PATRIMONIALE	51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	56
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	56
CONCLUSIONI.....	57

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023 Documento Principale

Comune di Sassuolo

Organo di revisione

Verbale n. 72 del 3/4/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 2022 del Comune di Sassuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modena, lì 3/4/2023

L'organo di revisione

dott. Claudio Malavasi

dott. Paolo Viano

dott. Giusto Balzani

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 31/3/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.72 del 31.03.2023, completi dei seguenti documenti:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico, Stato patrimoniale e costi per missione;
- c) elenco degli impegni confluiti in FPV
- d) Residui riaccertati;
- e) Relazione sulla gestione;
- f) Nota integrativa.

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2022 è completo 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;
- 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

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

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 2022 (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 2022 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), n. 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

VARIAZIONI DI BILANCIO	22
<i>di cui variazioni di Consiglio</i>	7
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i>	1
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</i>	8
<i>di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</i>	4
<i>di cui variazioni per prelievo 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 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sassuolo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **41.041** abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2022, 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;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 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 2022 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 2022 l'ente ha fatto ricorso all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2022 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 degli eventuali 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;
- 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;
- 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;
- 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

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

- 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;
- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme;
- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190 del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio;
- 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;
- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5, del Dlgs. n. 446/1997);
- è stato applicato correttamente il c.d. split payment, di cui all'art. 17-ter del Dpr. n. 633/1972;
- è stata inoltrata all'Amministrazione di appartenenza dei dipendenti pubblici ai quali l'Ente ha conferito incarichi retribuiti, la comunicazione dei compensi erogati ai dipendenti stessi nell'anno 2021, entro il termine di 15 giorni dall'erogazione de compenso, ai sensi dell'art. 53, comma 11, del Dlgs. n. 165/2001;
- è stato presentato il Modello 770/2022 per via telematica in data 28.10.2022 senza riscontrarvi alcuna irregolarità;
- è stata presentata telematicamente, in data 27.04.2022, la Dichiarazione Iva annuale per l'esercizio 2021;
- è stata presentata in data 28.11.2022 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2022 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 30 novembre 2022;
- 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 2022.

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	12.304.358,16
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	12.304.358,16

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	12.304.358,16
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	2.993.171,92
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)	2.993.171,92

	2020	2021	2022
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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31/12	11.794.953,66	15.357.618,52	12.304.358,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>183.492,39</i>	<i>3.005.100,27</i>	<i>2.993.171,92</i>

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)		15.357.618,52			15.357.618,52
Entrate Titolo 1.00	+	34.148.628,33	28.485.649,14	5.305.120,88	33.790.770,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.594.878,03	1.632.871,76	1.122.411,83	2.755.283,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	12.941.412,69	3.722.558,29	2.674.261,70	6.396.819,99
<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)	=	49.684.919,05	33.841.079,19	9.101.794,41	42.942.873,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	52.428.220,81	32.138.966,52	9.444.861,63	41.583.828,15
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	2.417.088,70	1.488.370,58	0,00	1.488.370,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	54.845.309,51	33.627.337,10	9.444.861,63	43.072.198,73
Differenza D (D=B-C)	=	-5.160.390,46	213.742,09	-343.067,22	-129.325,13
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)	+	631.500,03	631.500,03	0,00	631.500,03
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	1.087.670,59	1.087.670,59	0,00	1.087.670,59
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)	=	-5.616.561,02	-242.428,47	-343.067,22	-585.495,69
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	26.250.992,90	4.921.915,63	520.278,54	5.442.194,17
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	4.127.697,75	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	1.673.920,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	1.087.670,59	1.087.670,59	0,00	1.087.670,59
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	33.140.281,24	6.009.586,22	520.278,54	6.529.864,76
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	+	4.127.697,75	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	4.127.697,75	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	4.127.697,75	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	29.012.583,49	6.009.586,22	520.278,54	6.529.864,76
Spese Titolo 2.00	+	26.832.765,77	1.887.056,86	2.698.826,03	4.585.882,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.857.611,70	2.946.117,30	881.641,36	3.827.758,66
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	28.690.377,47	4.833.174,16	3.580.467,39	8.413.641,55

COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

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)	-	28.690.377,47	4.833.174,16	3.580.467,39	8.413.641,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-309.294,01	544.912,03	-3.060.188,85	-2.515.276,82
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.	+	1.673.920,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	1.673.920,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.965.901,30	8.277.696,87	869.717,89	9.147.414,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	8.869.770,77	6.847.707,86	2.252.194,75	9.099.902,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	11.981.671,77	1.732.472,57	-4.785.732,93	12.304.358,16

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

Il Comune di Sassuolo ha elaborato l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo alle spese sostenute nell'anno 2022, 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 **-10,93**.

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

Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **10.561.205,95** (W1).

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **6.574.588,24** (W2) mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **6.551.187,25** (W3) come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.561.205,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	280.806,55
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.705.811,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.574.588,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.574.588,24
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	23.400,99
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.551.187,25

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	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.402.142,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	9.781.272,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.918.192,71
SALDO FPV	-136.920,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.335.303,91

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

Minori residui passivi riaccertati (+)	645.802,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.689.501,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.402.142,83
SALDO FPV	-136.920,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.689.501,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.295.983,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.970.305,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	18.842.010,01

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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	33.891.787,94	34.825.737,23	28.485.649,14	81,79
2 Trasferimenti correnti	2.755.019,29	2.565.028,17	1.632.871,76	63,66
3 Entrate extratributarie	7.341.964,75	7.925.454,38	3.722.558,29	46,97
4 Entrate in conto capitale	20.029.311,21	5.509.121,13	4.921.915,63	89,34
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	695.400,00	-	-	-
6 Accensione di prestiti	695.400,00	-	-	-
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	-	-	-
9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.903.000,00	8.308.179,43	8.277.696,87	99,63

Nel 2022, 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 2022 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	689.411,76
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>	(+)	45.316.219,78 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>	(-)	38.736.744,63 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	727.383,31
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>	(-)	1.488.370,58 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		5.053.133,02
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>	(+)	2.860.165,78 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>	(+)	631.500,03 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.087.670,59
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)		7.457.128,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	280.806,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.104.398,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.071.923,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	67.602,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.004.320,32


COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.435.817,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.091.860,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.509.121,13
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	(-)	631.500,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.087.670,59
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.251.965,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.190.809,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.946.117,30
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)		3.104.077,71
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.601.412,63
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		502.665,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-44.201,85
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		546.866,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		10.561.205,95
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	280.806,55
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.705.811,16
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.574.588,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	23.400,99
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.551.187,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.457.128,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.860.165,78
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	3.205.549,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	280.806,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	67.602,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	851.232,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		191.771,39

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): € 10.561.205,95
- Equilibrio di bilancio (W2): € 6.574.588,24
- Equilibrio complessivo (W3): € 6.551.187,25

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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 31/12/2022 è la seguente:

	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	689.411,76	727.383,31
FPV di parte capitale	9.091.860,87	9.190.809,40
Totale FPV	9.781.272,63	9.918.192,71

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2020	2021 (**)	2022
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	560.996,84	689.411,76	727.383,31
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)	549.404,23	579.291,65	595.690,89
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4.2 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		88.754,61	80.170,67
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	
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	51.521,75
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 2022.

E
 COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2020	2021 (**)	2022
TOTALE F.P.V. PARTE CAPITALE ACCANTONATO AL 31/12	7.971.364,63	9.091.860,87	9.190.809,40
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	7.802.984,85	4.695.921,00	2.408.811,14
- F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	168.379,78	4.395.939,87	6.781.998,26
- F.P.V. da riaccertamento straordinario	-		

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2022

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 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

E
 COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 18.842.010,01, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.357.618,52
RISCOSSIONI	+	10.491.790,84	47.040.691,69	57.532.482,53
PAGAMENTI	-	15.277.523,77	45.308.219,12	60.585.742,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			12.304.358,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			12.304.358,16
RESIDUI ATTIVI	+	17.406.662,74	12.092.828,65	29.499.491,39
<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	-	2.620.488,44	10.423.158,39	13.043.646,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			727.383,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			9.190.809,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	=			18.842.010,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo contenzioso				193.570,94
Altri accantonamenti				1.197.796,13
Fondo crediti dubbia esigibilita'				8.804.174,94
Totale parte accantonata (B)				10.195.542,01
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.548.388,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.326.867,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				4.875.255,53
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				87.321,36
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				3.683.891,11
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
C_001	Contenzioso	173.319,28	-4.235,65	0,00	24.487,31	193.570,94
Totale Fondo contenzioso		173.319,28	-4.235,65	0,00	24.487,31	193.570,94
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
20021.10.200211004	FONDO S/VALUTAZIONE CREDITI - Fondo crediti dubbia e difficile esigibilità DL 118	9.339.883,25	0,00	0,00	-610.396,78	8.729.486,47
20022.05.000000001	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	135.707,42	0,00	0,00	-61.018,95	74.688,47
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		9.475.590,67	0,00	0,00	-671.415,73	8.804.174,94
Altri accantonamenti						
20031.10.200311003	Fondo spese per indennità di fine mandato	9.488,24	0,00	4.380,89	0,00	13.869,13
C_002	Passività potenziali correnti	433.132,32	-195.960,39	22.735,66	653.512,31	913.419,90
C_003	Passività potenziali capitale	0,00	0,00	0,00	16.817,10	16.817,10
C_004	Benefici contrattuali	362.118,67	-362.118,67	253.690,00	0,00	253.690,00
Totale Altri accantonamenti		804.739,23	-558.079,06	280.806,55	670.329,41	1.197.796,13
Totale		10.453.649,18	-562.314,71	280.806,55	23.400,99	10.195.542,01

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni es. 2022 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del rs. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del rs. 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 2022 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2021 non reimpi. nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
0	null	50024.03.500240304	Quota derivante dal 10% delle alienazioni realizzate da destinare alla riduzione del debito - art.56bis, c.11, DL 21/09/2013, n.99	169.582,02	0,00	33.436,10	0,00	0,00	0,00	0,00	33.436,10	203.018,12
20101.01.021010136	EMERGENZA COVID-19: Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali	0	null	1.661.190,83	1.661.190,83	529.641,60	1.743.459,52	9.000,00	-48.213,66	0,00	458.372,91	506.566,97
20101.01.021010137	EMERGENZA COVID-19: Fondo agevolazioni TARI utenze domestiche e non domestiche	0	null	875.982,63	530.000,00	0,00	287.753,62	0,00	0,00	0,00	242.246,38	588.209,91
30200.02.032020101	SANZIONI per violazioni al Codice della Strada - quota indistinta	0	null	452.751,11	151.891,28	868.719,60	387.680,34	6.461,28	300.859,83	0,00	626.469,26	626.469,26
40400.01.044010001	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - alienazione di fabbricati di proprietà comunale	0	null	360.200,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	440.200,00
40500.01.045012010	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI AD EDIFICARE	F_A	Oneri	608.527,52	472.820,10	1.639.089,50	1.115.257,69	621.769,89	34.300,67	0,00	374.882,08	476.288,91
C_007	null	09031.03.090310301	PRESTAZIONI DI SERVIZI Mantenimento e funzionamento dei servizi inerenti la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani - TARI COSTO GESTORE	0,00	0,00	7.435.247,60	7.293.309,01	0,00	0,00	0,00	141.938,59	141.938,59
Totale Vincoli derivanti dalla legge				4.178.214,11	2.835.902,21	10.556.134,40	10.827.460,18	637.231,13	286.946,84	0,00	1.927.345,30	2.982.710,36
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20101.01.021010118	RISTORO PER MANOVRA STATALE SU TRIBUTI LOCALI	0	null	76.428,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.428,67
20101.01.021010138	RISTORO DELLO STATO per aumento indennità amministratori	null	null	0,00	0,00	44.157,05	35.482,25	0,00	0,00	0,00	8.674,80	8.674,80

COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni es. 2022 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2021 non reimp. nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
40200.01.042013004	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati - (cap. U 120220305)	12022.03.120220305	Contributi per eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati (vedi E cap. 42013004)	112.811,64	75.161,00	53.342,51	99.996,86	0,00	0,00	0,00	28.506,65	66.157,29
C_008	PNRR in entrata	C_008	PNRR in uscita	0,00	0,00	2.908.561,46	268.802,73	484.351,96	0,00	0,00	2.175.606,77	2.175.606,77
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				189.240,31	75.161,00	3.008.061,02	404.061,84	484.351,96	0,00	0,00	2.212.788,22	2.326.867,53
Totale				4.367.454,42	2.911.063,21	13.562.195,42	11.231.542,02	1.101.583,05	286.946,84	0,00	4.140.133,52	5.309.577,89
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											434.322,36	434.322,36
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											434.322,36	434.322,36
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1= 1-m1)											1.493.022,94	2.548.388,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2= 2-m2)											2.212.788,22	2.326.867,53
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3= 3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4= 4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5= 5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= n1-n5)											3.705.811,16	4.875.255,53

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 01/01/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni es. 2022 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato 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 canc. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
C_005	Alienazioni beni patrimoniali	C_006	Manutenzione straordinaria	42.266,07	303.946,86	173.388,86	90.900,00	-5.397,29	87.321,66
Totale				42.266,07	303.946,86	173.388,86	90.900,00	-5.397,29	87.321,66
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)									87.321,66

COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	18.738.906,24	18.266.288,73	18.842.010,01
<i>di cui:</i>			
a) <i>Parte accantonata</i>	12.476.029,57	11.601.576,42	10.195.542,01
b) <i>Parte vincolata</i>	3.938.575,53	2.782.959,93	4.875.255,53
c) <i>Parte destinata agli investimenti</i>	49.705,08	42.266,07	87.321,36
e) <i>Parte disponibile (+/-)</i>	2.274.596,06	3.839.486,31	3.683.891,11

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 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
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	3.660.678,97	3.660.678,97								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	119.660,24	119.660,24								
Utilizzo parte accantonata	562.314,71		0,00	200.196,04	362.118,67					
Utilizzo parte vincolata	2.911.063,21					2.835.902,21	75.161,00			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	42.266,07									42.266,07
Valore delle parti non utilizzate	10.970.305,53	59.147,10	9.475.590,67	406.255,56	9.488,24	905.744,65	114.079,31			
Valore monetario della parte	18.266.288,73	3.839.486,31	9.475.590,67	606.451,60	371.606,91	3.741.646,86	189.240,31	0,00	0,00	42.266,07
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n										

E
 COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.60 del 28.03.2023 munito del parere n. 71/2023 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 2021 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 01/01/2022	Variazioni	Riscossioni	Residui attivi finali al 31/12/2022
31.233.757,49	-3.335.303,91	10.491.790,84	17.406.662,74

Residui passivi al 01/01/2022	Variazioni	Pagamenti	Residui passivi finali al 31/12/2022
18.543.814,65	-645.802,44	15.277.523,77	2.620.488,44

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

Titolo	Residui attivi al 01/01/2022	Variazioni	Riscossioni	Residui attivi finali al 31/12/2022
1	12.283.643,83	-2.421.931,61	5.305.120,88	4.556.591,34
2	1.324.506,73	3.927,33	1.122.411,83	206.022,23
3	6.400.812,05	-831.307,95	2.674.261,70	2.895.242,40
4	4.622.664,21	-82.217,87	520.278,54	4.020.167,80
5	5.717.906,71	0,00	0,00	5.717.906,71
6	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00
9	884.223,96	-3.773,81	869.717,89	10.732,26
Totali	31.233.757,49	-3.335.303,91	10.491.790,84	17.406.662,74

Titolo	Residui passivi al 01/01/2022	Variazioni	Pagamenti	Residui passivi finali al 31/12/2022
1	11.116.315,33	-512.858,44	9.444.861,63	1.158.595,26
2	4.223.621,23	-129.764,00	2.698.826,03	1.395.031,20
3	881.641,36	0,00	881.641,36	-
4	0,00	0,00	0,00	-
5	0,00	0,00	0,00	-
7	2.322.236,73	-3.180,00	2.252.194,75	66.861,98
Totali	18.543.814,65	-645.802,44	15.277.523,77	2.620.488,44

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

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

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

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

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

	Es.prec.	2018	2019	2020	2021	2022 (competenza)	Tot. Residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU								
Residui iniziali		13.328,33	1.180.177,08	1.741.631,31	1.509.861,70	14.464.940,91	3.628.319,19	2.817.989,29
Riscosso c/residui al 31.12		13.288,83	1.077.420,24	418.526,71	203.675,03	13.568.709,33		
TARI								
Residui iniziali	-	35.038,92	1.226.153,91	1.273.952,78	1.880.806,14	9.962.138,41	4.393.493,18	3.420.507,59
Riscosso c/residui al 31.12	-	35.038,92	1.176.223,16	300.717,40	964.773,99	7.507.843,51		
CdS								
Residui iniziali	-	436,50	552.593,05	377.350,38	776.740,81	1.552.266,71	1.940.225,43	1.675.728,82
Riscosso c/residui al 31.12	-	436,50	551.904,01	27.988,35	118.795,00	620.038,16		
Fitti								
Residui iniziali	5.624,43	608,34	38.397,05	144.167,81	219.694,03	335.509,93	230.055,07	124.373,50
Riscosso c/residui al 31.12	5.624,43	608,34	37.372,25	143.484,61	58.155,13	268.701,76		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **8.804.174,94**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.829.321,87 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 2022 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 in quanto l'Ente non è passato dal metodo semplificato a quello ordinario.

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. Nel Risultato di Amministrazione 2022 è stato accantonato l'importo di € 193.570,94, di cui € 13.000,00 per cause iniziate nel 2022 .

Fondo passività potenziali

Dalla ricognizione al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 930.237,00. L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali e ne certifica la congruità ai sensi del punto 5.2 lett h) dei principi contabili dell'allegato 4/2 del d.lgs 118/2011. Il Collegio invita l'Ente ad adeguarsi alle prescrizioni individuate dalla Sezione di controllo dell'Emilia Romagna con la propria deliberazione n. 37/2023 ed in particolare il punto 7.7:

*7.7. La lettura di detti principi conferma quindi sia gli obblighi dell'ente, il quale è tenuto a un'attenta ricognizione delle cause pendenti, **da formalizzare in un apposito atto deliberativo**, sia gli obblighi dell'Organo di revisione che attesterà la congruità dei relativi accantonamenti, in particolare nel risultato d'amministrazione a rendiconto, secondo quanto indicato dalla delibera di Sezione Autonomie n. 14/2017/INPR. Ciò in quanto, la finalità è quella di non fare trovare l'ente sguarnito nel momento in cui l'evento negativo che si è ritenuto probabile dovesse realizzarsi e comportare il pagamento di spese, sia legali che risarcitorie: la finalità è altresì quella di preservare gli equilibri di bilancio, e richiederà quindi uno sforzo supplementare sul versante gestionale da parte dell'ente volto a declinare in modo appropriato le esigenze sottese alla corretta applicazione dei principi contabili."*

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 concluso nel corso del 2020. Il bilancio al 31.12.2021 è stato chiuso con un risultato positivo, che sarà con ogni probabilità confermato nel bilancio al 31.12.2022.

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)	9.488,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.380,89
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	13.869,13

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 253.690,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.302.287,97	4.016.289,77	- 5.285.998,20
203	Contributi agli investimenti	88.088,42	221.423,41	133.334,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	19.579,59	14.252,39	- 5.327,20
TOTALE		9.409.955,98	4.251.965,57	- 5.157.990,41

Investimenti PNRR

L'Organo di revisione:

- ha riscontrato che l'Ente al 31 dicembre 2022 ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR;
- ha accertato che i progetti sono monitorati e che è assicurato il rispetto delle scadenze di rendicontazione;
- ha verificato, ai fini della corretta programmazione finanziaria delle risorse e dell'erogazione dei contributi concessi per la progettazione e la realizzazione di investimenti relativi a interventi di spesa in conto capitale, l'avvenuta esecuzione dei relativi adempimenti amministrativi, tramite il sistema di Monitoraggio delle opere pubbliche/Investimenti disponibile nella piattaforma BDAP;
- ha verificato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli di Peg (ai sensi dell'art. 3, comma 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e, quindi, il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;
- ha effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella Faq Arconet 15 dicembre 2021, n. 48;
- ha verificato in relazione ai progetti previsti che la struttura organizzativa sia adeguata.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	34.769.354,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.519.811,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.745.633,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	46.034.799,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	4.603.479,96	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	642.035,90	
(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)	3.961.444,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	642.035,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100		1,39

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 31/12/2022 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.

E

COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

INDEBITAMENTO COMPLESSIVO		
Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	14.177.440,02
Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	1.488.370,58
Altre var +/-	-	36.789,40
Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	0
TOTALE DEBITO CONTRATTO		12.652.280,04

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

Descrizione voce	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	8.431.950,57	9.725.339,04	14.177.440,02
Nuovi prestiti (+)	2.650.000,00	5.834.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-1.354.730,68	-1.381.899,02	-1.488.370,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- Rich pres. ala Cdp Spa di riduz. mutuo	-1.880,85		-36.789,40
TOTALE DEBITO AL 31/12	9.725.339,04	14.177.440,02	12.652.280,04
Nr. Abitanti al 31/12	40.845	40.689	41.041
Debito medio per abitante	238,1	348,43	308,28

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	208.026,78	178.674,13	216.179,72
Quota capitale	1.354.730,68	1.381.899,02	1.488.370,58
Totale al 31/12	1.562.757,46	1.560.573,15	1.704.550,30

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

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

1) SGP ELENCO MUTUI CONTRATTI DA SGP SRL PER I QUALI IL COMUNE HA RILASCIATO GARANZIE LETTERE DI PATRONAGE E FIDEIUSSIONI

MUTUI E FINANZIAMENTI CONTRATTI DA SGP ISTITUTO EROGANTE	DEBITO ORIGINARIO	FIDEIUSSIONI PRESTATE DAL COMUNE DI SASSUOLO	RESIDUO DEBITO 31 DICEMBRE 2022	Art. 204 o 204 e anche 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4049431-000	€ 2.700.000,00	17.200.000,00	1.165.508,32	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4078402-000	€ 3.802.267,00	3.890.000,00	1.422.300,45	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT 055-000-4041333-000	€ 13.500.000,00		5.494.695,82	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BNL MUTUO	€ 20.000.000,00	18.000.000,00	8.500.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
BNL MUTUO	€ 9.000.000,00	9.000.000,00	5.680.551,83	Art. 204 e anche 207 del TUEL
BPER/DEXIA NR. 020/02390784	€ 18.000.000,00	18.000.000,00	9.396.465,92	Art. 204 e art. 207 del TUEL
PARZIALE 1	€ 67.002.267,00	€ 66.090.000,00	€ 31.659.522,34	
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	1.417.751,76	Art. 204 e art. 207 del TUEL
PARZIALE 2	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 1.417.751,76	
TOTALE VECCHIO DEBITO	€ 70.002.267,00	€ 69.090.000,00	€ 33.077.274,10	

NUOVA FINANZA TASSO FISSO 2%

BNL	€ 3.480.000,00	€ 3.480.000,00	€ 1.566.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
UNICREDIT	€ 2.320.000,00	€ 2.320.000,00	€ 1.044.000,00	Art. 204 e art. 207 del TUEL
TOT NUOVA FINANZA	€ 5.800.000,00	€ 5.800.000,00	€ 2.610.000,00	
TOT GENERALE SGP	75.802.267,00	74.890.000,00	35.687.274,10	

2) RSA FORMIGINE

UNICREDIT	€ 314.859,29	€ 314.859,29	€ 50.532,85	Art. 204 e art. 207 del TUEL
TOT RSA	314.859,29	314.859,29	50.532,85	
TOT GENERALE	76.117.126,29	75.204.859,29	35.737.806,95	

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL; in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari al 1,39%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 10.561.205,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.574.588,24
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.551.187,25

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023 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 della comp. al 31/12/2022	FCDE accanton. Rend. 2022
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	2.022.231,51	1.133.640,31	56,06%	888.591,20	691.803,27
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Totali	2.022.231,51	1.133.640,31	56,06%	888.591,20	691.803,27

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	4.583.403,69	
Residui riscossi nel 2022	420.815,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.545.195,23	
Residui al 31/12/2022	2.617.393,06	57,11%
Residui della competenza	888.593,36	
Residui totali	3.505.986,42	
FCDE al 31/12/2022	2.729.548,60	77,853941%

IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di euro 515.134,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 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 01/01/2022	63.360,25	
Residui riscossi nel 2022	63.360,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.638,66	
Residui totali	8.638,66	

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 2022 sono aumentate di euro 129.821,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 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 01/01/2022	4.196.301,36	
Residui riscossi nel 2022	1.320.150,52	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	936.952,56	
Residui al 31/12/2022	1.939.198,28	46,21%
Residui della competenza	1.967.048,03	
Residui totali	3.906.246,31	
FCDE al 31/12/2022	2.236.281,60	57,248863%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	1.632.600,33	1.233.469,89	1.578.070,55
Riscossione	1.217.285,89	923.384,80	1.492.335,63

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	40,42%
2022	594.237,75	39,82%

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:

	2020	2021	2022
accertamento	1.116.563,08	1.222.240,37	1.506.976,23
riscossione	602.674,84	450.737,44	579.051,78
% riscossione	53,98%	36,88%	38,42%

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 2022	Quota avanzo vincolata
Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208	804.169,93			
Art. 208 comma 4: destinazione quota del 50%		402.084,97	188.868,28	213.216,69
di cui:				
destinazione a spesa corrente vincolata			101.074,44	
destinazione a spesa per investimenti vincolata			87.793,84	
Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 142, interamente vincolati	93.263,45			
Art. 142 comma 12-bis: destinazione quota del 100%		75.250,91	75.250,91	-
di cui:				
destinazione a spesa corrente vincolata			46.452,65	
destinazione a spesa per investimenti vincolata			28.798,26	

(*) al netto di FCDE e spese di procedura

E

COMUNE DI SASSUOLO

Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	1.701.882,86	
Residui riscossi nel 2022	182.550,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	511.335,87	
Residui al 31/12/2022	1.007.996,88	59,23%
Residui della competenza	927.924,45	
Residui totali	1.935.921,33	
FCDE al 31/12/2022	1.672.011,46	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.

Il Collegio attesta la conformità della delibera di GC di rendicontazione dei proventi alle norme degli artt. 142 e 208 Cds.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di euro 109.269,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 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 01/01/2022	408.491,66	
Residui riscossi nel 2022	181.692,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	63.552,24	
Residui al 31/12/2022	163.246,90	39,96%
Residui della competenza	66.808,17	
Residui totali	230.055,07	
FCDE al 31/12/2022	124.373,50	54,062490%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.442.008,48	8.985.810,60	543.802,12
102	imposte e tasse a carico ente	587.368,18	569.150,95	-18.217,23
103	acquisto beni e servizi	19.047.931,15	20.196.392,62	1.148.461,47
104	trasferimenti correnti	8.114.593,52	8.362.106,48	247.512,96
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	178.745,32	216.223,99	37.478,67
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	74.383,41	76.376,60	1.993,19
110	altre spese correnti	382.681,88	330.683,39	-51.998,49
TOTALE		36.827.711,94	38.736.744,63	1.909.032,69

Spese per il personale

L'Organo di revisione attesta che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2021 sono stati inoltrati, come prescritto, il 22.07.2022 alla Corte dei conti ed al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2022 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto;

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che:

- l'Ente ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2022;
- l'Ente ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2022;
- è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2022 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/2001, ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/2001;
- l'importo del Fondo 2022 rispetta la previsione di cui all'art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017, ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Per gli Enti Locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del Patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.
- L'Ente non ha adeguato l'importo del suddetto limite, ai sensi dell'art. 33 comma 2, del DL n.34/2019, convertito in Legge n. 58/2019 (c.d. "Decreto Crescita") e in particolare la previsione contenuta nell'ultimo periodo di tale comma, che modifica il tetto al salario accessorio così come introdotto dall'articolo 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017, secondo la modalità indicata nel Dm. attuativo del 17 marzo 2020 che prevede che, a partire dall'anno 2020, il limite del salario accessorio debba essere adeguato in aumento rispetto al valore medio pro-capite del 2018 in caso di incremento del numero di dipendenti presenti al 31.12.2020 rispetto ai presenti al 31.12.2018. Diversamente qualora il rapporto sia peggiorativo il Dm. 17 marzo 2020 prevede che "è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018". Il limite iniziale è da considerare appunto il valore assoluto dell'importo del trattamento accessorio del 2016, che costituisce, quindi, il valore economico sotto il quale il trattamento accessorio non deve mai scendere.
- non ha ancora erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività anno 2022;
- non ha previsto nel fondo, in relazione all'incremento delle dotazioni organiche, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale, le risorse stabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. a) del Ccnl. 22 maggio 2018;
- non ha previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. b) del CCNL. 22 maggio 2018;
- ha destinato nel contratto integrativo 2022 le risorse variabili alle seguenti finalità:
 - ex art 68, comma 2 lett a e b del CCNL 22 maggio 2018 alla performance organizzativa e performance individuale del personale dipendente dell'ente;
 - ex art. 68, comma 2 lett g del CCNL 22 maggio 2018 agli incentivi collegati al recupero evasione ICI e maggior gettito IMU/TARI;
 - al riconoscimento compensi ex art. 43 c. 3 L. 449/97 nonché ai compensi per ordine pubblico PL covid-19 art. 4,c. 9, DL 19/2020;
- ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2022 per le seguenti aree:
 - Corpo di Polizia Locale – Servizi Generali – Settore I – Settore II – Settore III – Settore IV – Servizi Sociali – altri Servizi conferiti in Unione;
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2022.

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2022 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/2006.

Di seguito si riporta prospetto di dettaglio:

	Media Triennio 2011-2013	CONSUNTIVO 2022
Spese Macroaggregato 101 (compresa mensa e PM integrativa)	10.321.593,47	8.985.810,60
Spese Macroaggregato 103 / 104	209.225,80	68.641,17
IRAP Macroaggregato 102	573.854,89	493.807,56
spese Macroaggregato 109		0,00
Altre spese: Rimborsi Unione		391.595,78
Totale spese personale (A)	11.104.674,16	9.939.855,11
(-) componenti escluse	-2.533.966,30	-2.512.622,02
(=) componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.570.707,86	7.427.233,09

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2022 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 13 unità di cui una riammissione in servizio in conseguenza di richiesta conservazione del posto ex art 20, comma 10, del CCNL 2018/2020 del 22 maggio 2018 comparto Funzioni Locali;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

nel rispetto della disciplina prevista dall'art. 33, comma 2 del DL n. 34/2019 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 58/2019 secondo la disciplina attuativa prevista dal DM 17 marzo 2020 e dalla Circolare esplicativa interministeriale del 13 maggio 2020.

In caso di nuove assunzioni, l'Ente ha:

- approvato il "Piano integrato di attività e organizzazione" (art. 6 del Dl. n. 80/2021 e DM n.132/2022);
- effettuato la comunicazione della sezione 3.3. "Piano triennale dei fabbisogni di personale" del Piao al Dipartimento della Funzione pubblica entro 30 giorni dalla relativa adozione (art. 6-ter, comma 5, del Dlgs. n. 165/2001);
- effettuato la ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale (art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001);
- approvato il bilancio di previsione, il rendiconto di gestione, il bilancio consolidato ed inviato i dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (DL. n.113/2016);
- verificato l'impossibilità di ricollocare personale in disponibilità, ai sensi dell'art. 34, comma 6 del D.Lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2022 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 2 unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 2 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 0 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. 0 unità;
- altre tipologie di lavoro flessibile - somministrazione per n. 3 unità;

ed in proposito l'Ente ha tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010

Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09)	Limite del 50% della spesa sostenuta	Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2022	Incidenza percentuale
€ 176.159,57		€ 101.948,00	57,87%

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa per lavoro flessibile, evidenzia che sono stati rispettati i principi di contenimento della spesa in materia di lavoro flessibile dettati dalla normativa vigente.

Servizi pubblici a domanda individuale

L'Organo di Revisione attesta che l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (art. 243, del Tuel), avendo approvato il Rendiconto dell'esercizio precedente entro i termini previsti dalla legge ed avendolo inviato alla BDAP entro i termini di Legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

I Servizi a domanda individuale, presentano i seguenti risultati:

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE	TOTALE PROVENTI	TOTALE USCITE	% COPERTURA COSTI
<i>Nidi d'infanzia</i>	634.283,09	561.503,12	112,96%
<i>Mense scolastiche</i>	1.138.101,88	1.608.961,30	70,74%
<i>Prolungamento orario scolastico</i>	105.228,32	202.745,51	51,90%
<i>Impianti sportivi</i>	75.307,66	379.079,79	19,87%
<i>Noleggio sale</i>	4.141,60	1.000,00	414,16%
TOTALE	1.957.062,55	3.121.137,89	62,70%

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2022-2024 entro il 31.12.2021 ed avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2021, 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 2021 entro il 30 aprile 2022 e il bilancio preventivo 2022-2024 entro il 31.12.2021, 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*).

E

COMUNE DI SASSUOLO

Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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

	SOCIETA'	Certificazioni Società		COMUNE		DIFFERENZE DEBITI/CREDITI		NOTE
		CREDITI SOCIETA' AL 31 DIC 2022 VERSO IL COMUNE NETTO IVA	DEBITI SOCIETA' AL 31 DIC 2022 VERSO IL COMUNE	CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/2022	DEBITI DEL COMUNE AL 31 DIC 2022 AL NETTO IVA	DIFFERENZE DEBITI COMUNE AL 31/12/2022	DIFFERENZE CREDITI COMUNE AL 31/12/2022	
1	Sassuolo Gestioni Patrimoniali SRL cod. 107835 (100 %)	4.681.400,72	6.953.464,92	6.941.464,92	4.681.400,72	0,00	12.000,00	ASSEVERATA REVISORI Differenza € 12.000,00 franchigie assicurative dicembre 2022 che il comune ha impegnato nel Bilancio 2023 al DT 121 13.3.23 art. 5212/23
2	Consorzio per il Festival Filosofia (14,286%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
3	Lepida S.c.p.A. (0,0014%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NON ASSEVERATA DA REVISORI 1° settimana di aprile
4	FARMACIE DI SASSUOLO SPA (20%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA COLLEGIO SINDACALE
5	SETA SPA (1,729 %)	772,00	0,00	0,00	772,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
6	AMO SPA (4,7983%)	1.406,37	0,00	0,00	1.406,37	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

COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015682/2023 del 05/04/2023
 Documento Principale

8	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE POLIZIA LOCALE (0,1332%)	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
9	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA CENTRALE (1,33%)	6.111,81	0,00	0,00	6.111,81	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
10	ACER (4,66%)	0,00	0,00	0,00	425,00	-425,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI differenza € 425,00 affitto da riversare ad Acer
11	HERA SPA (0,22676 %)	1.093.828,60	430,44	430,44	1.093.828,60	44,93	0,00	NON ASSEVERATA REVISORI differenza 44,93 stima ricavi di Hera per servizio idrico da fatturare nel 2023
12	ATERSIR (0,5547%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ASSEVERATA REVISORI
13	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE (AESS) (0,462%)	4.800,00	0,00	0,00	4.800,00	0,00	0,00	ASSEVERATA COLLEGIO SINDACALE
TOTALI		5.794.319,50	6.953.895,36	6.941.895,36	5.794.744,50	-380,07	12.000,00	

Si rileva che Lepida S.c.p.a , Hera spa, Amo spa hanno informalmente comunicato che invieranno la certificazione dei debiti e crediti asseverata dai loro Revisori cumulativamente a tutti i loro soci indicativamente nei primi 15 gg di aprile 2023 dopo l'approvazione del loro bilancio al 31/12/2022. Il Collegio prende atto di questo e si riserva di verificarne la trasmissione prima dell'approvazione del rendiconto 2022. 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.

Seta spa con Pec recepita agli atti del Comune con Prot n.19160 del 12/05/2022 ha trasmesso il parere legale formulato dallo studio Legale Malena di Roma circa la non annoverabilità della stessa tra le società a controllo pubblico congiunto.

Il Collegio invita l'Ente ad inviare copia della comunicazione di Seta Spa alla Sezione controlli della Corte dei Conti evidenziando che si ritiene tale interpretazione da sottoporre, in sede di verifica, della revisione delle partecipate 2022 dell'Ente da parte della stessa Sezione.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2022, 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:



COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2025 del 03/04/2023
 Documento Principale

Organismo partecipato :	SGP SRL
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	5.666.354,63
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	972.471,37
Per trasferimenti in conto capitale	-
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	2.946.117,30
Altre spese	2.087.409,06
Totale	11.672.352,36

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

Organismo partecipato :	HERA
Spese sostenute :	ESISTE UN CONTRATTO MA L'AFFIDAMENTO VIENE FATTO DA ATERSIR
Per contratti di servizio :	7.293.309,01
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	1.500,00
Totale	7.294.809,01

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	116.905,53

Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	123.905,53

TRASPORTO PUBBLICO LOCALE E SCOLASTICO	
SERVIZIO :	
Organismo partecipato :	SETA spa
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	212.257,31
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	212.257,31

Organismo partecipato :	ENTE DI GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA'
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	6.111,81
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.132,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	10.243,81

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 decisionale esercitato . Nel caso specifico di Sassuolo, la quota considerata ai fini della valida costituzione e delle votazioni nel CL MO, risulta pari allo 0,5447.
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	

E

COMUNE DI SASSUOLO

Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

Altre spese	0,00
Totale	0,00

Organismo partecipato :	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	13.250,00
Totale	13.250,00

Organismo partecipato :	LEPIDA S.C.P.A
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

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

Organismo partecipato :	FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	4.898,00
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	15.000,00

E

COMUNE DI SASSUOLO

Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	19.898,00

Organismo partecipato :	UNIONE COMUNI DISTRETTO CERAMICO
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	
Per concessioni di credito	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.466.220,39
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	63.862,79
Totale	4.530.083,18

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	4.985,00
Totale	4.985,00

Organismo partecipato :	Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile AESS
Spese sostenute :	
Per contratti di servizio :	12.463,80
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	900,00
Totale	13.363,80

Fra le società direttamente o indirettamente partecipate dal Comune di Sassuolo nessuna ha riportato

perdite di esercizio nell'ultimo triennio.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 non ha costituito o acquisito partecipazioni.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2022 con Deliberazione Consiliare N. 54 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.

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023 Documento Principale

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 2022	ANNO 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	30.310.875,70	30.709.610,85
2) Proventi da fondi perequativi	4.514.861,53	4.490.884,22
3) Proventi da trasferimenti e contributi	6.028.829,04	3.929.640,60
a) Proventi da trasferimenti correnti	4.026.726,05	3.812.143,50
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	148.680,72	116.497,10
c) Contributi agli investimenti	1.853.422,27	1.000,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.152.385,78	2.406.603,81
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	327.794,19	437.832,99
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.824.591,59	1.968.770,82
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	4.731.333,00	4.050.949,32
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	47.738.285,05	45.587.688,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	224.094,26	211.068,05
10) Prestazioni di servizi	19.508.376,69	18.198.808,63
11) Utilizzo beni di terzi	338.573,71	678.966,52
12) Trasferimenti e contributi	8.538.668,31	8.202.779,22
a) Trasferimenti correnti	8.362.106,48	8.114.690,80
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	27.038,42	9.309,93
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	149.423,41	78.778,49
13) Personale	8.416.574,73	8.483.164,14
14) Ammortamenti e svalutazioni	11.234.797,59	11.665.377,61
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	286.184,99	366.644,46
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.948.612,60	10.735.086,11
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	563.647,04
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	975.623,27	357.261,12
18) Oneri diversi di gestione	358.691,62	385.745,19
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	49.595.300,18	48.183.170,48
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.857.015,13	-2.595.481,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	826.332,11	937.992,07
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	405.317,40	371.540,95
c) da altri soggetti	421.014,71	566.451,12
20) Altri proventi finanziari	3.119,23	4.733,89
Totale proventi finanziari	829.451,34	942.725,96
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	216.223,99	178.745,32
a) Interessi passivi	216.223,99	178.745,32
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	216.223,99	178.745,32
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	613.227,35	763.980,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

U

COMUNE DI SASSUOLO

Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

CONTO ECONOMICO	ANNO 2022	ANNO 2021
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	2.839.316,17	6.400.499,16
a) Proventi da permessi di costruire	594.237,75	637.899,13
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	8.511,11
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.700.595,27	5.490.155,08
d) Plusvalenze patrimoniali	295.880,00	136.523,32
e) Altri proventi straordinari	248.603,15	127.410,52
Totale proventi straordinari	2.839.316,17	6.400.499,16
25) Oneri straordinari	3.807.159,22	2.708.279,88
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.792.906,83	2.688.700,29
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	14.252,39	19.579,59
Totale oneri straordinari	3.807.159,22	2.708.279,88
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-967.843,05	3.692.219,28
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.211.630,83	1.860.718,24
26) Imposte (*)	513.410,64	510.115,82
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.725.041,47	1.350.602,42

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.

Il risultato economico conseguito nel 2022 è pari a euro -2.725.041,47. La differenza rispetto all'esercizio precedente è imputabile agli effetti della crisi che hanno provocato incrementi significativi delle voci di costo, come ad esempio le prestazioni di servizi. In particolare è significativa la variazione nelle partite straordinarie dove per effetto del riaccertamento ordinario, diminuiscono le insussistenze del passivo ed aumentano le insussistenze dell'attivo. Il Collegio invita l'Ente ad individuare politiche gestionali che possano invertire tale trend negativo nel corso dell'anno 2023.

U
 COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 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 31.12.2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
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	126.451,59	137.555,08
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	888.349,24	980.427,81
Totale immobilizzazioni immateriali	1.014.800,83	1.097.982,89
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	283.015.505,10	292.954.906,47
1.1) Terreni	2.380.805,12	2.380.805,12
1.2) Fabbricati	4.192.145,28	4.718.268,51
1.3) Infrastrutture	276.462.554,70	285.875.832,84
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	114.580.784,10	115.081.700,21
2.1) Terreni	27.332.629,35	27.096.791,37
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	88.182.120,95	87.181.037,16
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	27.267,34	3.013,40
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	415.449,50	418.243,77
2.5) Mezzi di trasporto	41.813,55	0,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	27.811,43	23.722,97
2.7) Mobili e arredi	163.424,49	96.004,81
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	390.267,49	262.886,73
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.718.649,82	6.771.613,97
Totale immobilizzazioni materiali	405.314.938,82	414.808.220,65
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	30.817.318,31	26.435.683,86
a) imprese controllate	23.001.058,66	18.445.658,77
b) imprese partecipate	6.972.436,31	462.820,68
c) altri soggetti	843.823,34	7.527.204,41
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	33.076.765,16	28.695.130,71
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	439.406.604,81	444.601.334,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

U

COMUNE DI SASSUOLO

Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
Documento Principale

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
1) Crediti di natura tributaria	4.657.260,83	5.441.195,61
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	4.656.748,64	5.311.605,29
c) Crediti da Fondi perequativi	512,19	129.590,32
2) Crediti per trasferimenti e contributi	5.070.738,00	4.837.223,48
a) verso amministrazioni pubbliche	3.824.998,99	3.740.226,63
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	1.093.336,85	1.093.336,85
d) verso altri soggetti	152.402,16	3.660,00
3) Verso clienti ed utenti	566.337,88	1.104.447,77
4) Altri Crediti	4.348.618,45	4.339.249,47
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per o/terzi	18.557,33	703.630,45
c) altri	4.330.061,12	3.635.619,02
Totale crediti	14.642.955,16	15.722.116,33
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	12.304.358,16	15.357.618,52
a) Istituto tesoriere	12.304.358,16	15.357.618,52
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	6.052.361,29	6.036.050,49
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	18.356.719,45	21.393.669,01
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	32.999.674,61	37.115.785,34
D) RATEI E RISCOINTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Riscconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	472.406.179,42	481.717.119,56


COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	5.807.340,42	5.807.340,42
II) Riserve	429.037.196,01	429.935.753,92
b) da capitale	3.150.630,75	3.150.630,75
c) da permessi di costruire	35.083.217,93	24.317.663,96
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	388.539.838,80	400.757.826,47
e) altre riserve indisponibili	2.263.508,53	1.709.632,74
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-2.725.041,47	1.350.602,42
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	5.198.963,89	4.724.324,10
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	437.318.458,85	441.818.020,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	1.391.367,07	978.058,51
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.391.367,07	978.058,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	12.652.280,04	14.177.440,02
a) prestiti obbligazionari	3.544.677,71	4.916.241,26
b) w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	9.107.602,33	9.261.198,73
2) Debiti verso fornitori	7.977.469,02	11.021.404,28
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	3.031.899,96	4.356.379,82
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	1.899.546,41	2.411.228,06
c) imprese controllate	129.009,82	55.210,32
d) imprese partecipate	13.705,04	104.278,49
e) altri soggetti	989.638,69	1.785.662,95
5) Altri debiti	2.034.277,85	2.284.389,19
a) tributari	1.086.262,13	1.356.567,27
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	118.890,13	91.312,06
c) per attività svolta per o/terzi	134.274,82	0,00
d) altri	694.850,77	836.509,86
TOTALE DEBITI (D)	25.695.926,87	31.839.613,31
E) RATEI E RISCOINTI		
I) Ratei passivi	591.789,97	600.657,17
II) Risconti passivi	7.408.636,66	6.480.769,74
1) Contributi agli investimenti	6.313.841,08	4.799.578,91
a) da altre amministrazioni pubbliche	6.261.841,08	4.799.578,91
b) da altri soggetti	52.000,00	0,00
2) Conoesioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	1.094.795,58	1.681.190,83
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	8.000.426,63	7.081.426,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	472.406.179,42	481.717.119,59
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	9.326.402,74	9.180.615,46

U
 COMUNE DI SASSUOLO
 Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023
 Documento Principale

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
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	35.887.274,10	40.008.928,92
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	50.532,85	84.192,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	45.064.209,89	49.273.735,27

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 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 6.2 b1 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 8.804.174,94 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 31.12.2022
Totale residui attivi	29.499.491,39
Svalutazione crediti (-)	8.804.174,94
Saldo Iva (+)	0,00
Residuo entrate titolo 5 (-)	5.717.906,71
Conti correnti postali 2022 (-)	334.454,58
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	14.642.955,16

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 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	441.818.020,86
Patrimonio netto finale	437.318.458,85
Variazione Patrimonio netto	-4.499.562,01

Tale diminuzione rappresenta un dato negativo che deve essere invertito già dall'anno 2023 l'organo di revisione invita l'Ente a procedere ad individuare politiche che consentano di recuperare il valore netto patrimoniale 2021.

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 31/12/2022
Fondo Contenzioso	193.570,94
Fondo rinnovi contrattuali	253.690,00
Fondo potenziali passività	930.237,00
Altri accantonamenti	13.869,13
Totale voce "altri" Fondi per rischi ed oneri	1.391.367,07

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2022 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 31.12.2022
Totale residui passivi	13.043.646,83
Debiti da finanziamento	12.652.280,04
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	25.695.926,87

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

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 2022 con l'invito a dare esecuzione alle raccomandazioni inserite nel parere stesso.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Claudio Malvasi

dott. Paolo Viano

dott. Giusto Balzani

E
COMUNE DI SASSUOLO
Protocollo N. 0015882/2023 del 03/04/2023 Documento Principale