



**Città di  
Sassuolo**

**Bilancio di previsione armonizzato**

**2019 – 2021**

**Nota integrativa**

**Settore III**  
**Programmazione finanziaria e Controllo Partecipate**

Sassuolo, novembre 2018



# Comune di Sassuolo

## Bilancio di previsione 2019-2021 NOTA INTEGRATIVA

L'articolo 11 comma 3 lettera g) del Dlgs 118/2011, prevede che al bilancio di previsione finanziario sia allegata la nota integrativa. Il comma 5 dello stesso articolo ne disciplina il contenuto.

L'art. 11 comma 5 prevede che la nota integrativa abbia il seguente contenuto:

- a) I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;
- f) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) Gli oneri e gli impegni finanziari stimati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172 comma 1 lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### *Relazione introduttiva sulla situazione finanziaria dell'Ente*

Prima di esporre il contenuto della nota integrativa richiesto dalla normativa vigente, si ritiene utile una sintesi della evoluzione attesa nel prossimo triennio della situazione finanziaria dell'Ente.

Questo paragrafo può essere ricondotto alle tematiche trattate all'ultimo punto del contenuto della nota integrativa, cioè alle "Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio", si ritiene però di trattare questo argomento al primo punto della nota integrativa, poiché è finalizzato a delineare le principali problematiche e i vincoli che l'Ente dovrà rispettare nella gestione finanziaria.

Come già esposto lo scorso anno in questo documento, il primo elemento importante è ovviamente legato agli impegni che il Comune di Sassuolo si è assunto per effetto della procedura di concordato

in continuità di SGP. L'impegno più pesante da onorare rispetto agli altri è quello dell'effettuazione di una serie di apporti di capitale per ben 17 anni a decorrere dal 2015. Si tratta di un apporto annuale che per circa 10 anni, a partire dal 2017 sta toccando e toccherà il suo periodo di massimo sforzo essendo previsto un apporto annuale di oltre 3 milioni di euro. Garantire il rispetto di tale impegno vuol dire necessariamente "sacrificare" una fetta più grande possibile, almeno pari a un milione di euro, di risorse correnti in modo da ridurre il più possibile la quota da reperire con risorse straordinarie che proprio per la loro natura non sono né sicure, né ricorrenti.

Gli ultimi aggiornamenti sullo stato della società sono che:

- SGP ha approvato un bilancio al 31.12.2015 dal quale è emerso un risultato d'esercizio positivo per €. 655.275;
- SGP ha approvato un bilancio al 30.06.2016 dal quale è emerso un risultato d'esercizio positivo per €. 14.254;
- La corte dei conti si è espressa sull'operazione di salvataggio della società con deliberazione n.114 del 17/11/2016. In tale deliberazione la Corte, pur stigmatizzando alcune operazioni gestionali effettuate nel corso degli anni analizzati (2012 e 2013), afferma che *"...alla luce dei positivi risultati dei bilanci d'esercizio 2014 (euro 35.206) e 2015 (655.275) fatti registrare da SGP Srl (la Corte ) ritiene che la situazione della società partecipata in argomento, sulla base del raggiunto equilibrio economico, possa ritenersi stabilizzata rispetto ai risultati economici negativi degli esercizi pregressi"*;
- SGP ha approvato un bilancio al 31.12.2016 dal quale è emerso un risultato d'esercizio positivo per €. 131.181,00;
- SGP ha predisposto un bilancio al 30.06.2017 dal quale è emerso un risultato d'esercizio positivo per €. 144.793,00;
- SGP ha approvato un bilancio al 31.12.2017 dal quale è emerso un risultato d'esercizio positivo per €. 33.625;
- SGP ha predisposto un bilancio al 30.06.2018 dal quale è emerso un risultato d'esercizio positivo per €. 61.023,00 con buone aspettative di chiusura al 31.12.2017 in territorio positivo per il quinto anno consecutivo;
- Gli apporti di capitale finora effettuati negli anni 2015, 2016, 2017 e previsti definitivamente per il 2018, risultano essere superiori di circa 200 mila euro rispetto a quanto programmato nel concordato, costituendo per così dire una piccola "riserva" per momenti nei quali non dovesse essere possibile erogare tutti gli apporti pianificati.

Il secondo elemento fondamentale è l'entità dell'accantonamento obbligatorio al fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di bilancio che nel bilancio di previsione 2019/2021 raggiunge la seguente entità:

Parte corrente:

2019 €. 2.850.000,00  
2020 €. 2.850.000,00  
2021 €. 2.850.000,00

Parte capitale:

2019 €. 50.000,00  
2020 €. 60.000,00  
2021 €. 60.000,00

Tale voce incide in modo consistente sulla gestione corrente e quindi rende ancora più difficile reperire risorse per l'apporto di capitale come indicato precedentemente. La voce che incide maggiormente, come vedremo nei prospetti che seguono, è quella della Tari non tanto perché abbia

una performance di riscossione peggiore delle altre entrate, ma semplicemente perché è di gran lunga la maggiore entrata corrente del nostro bilancio e il cui fondo tra l'altro è interamente finanziato all'interno del Piano finanziario dei rifiuti. Il miglioramento in generale del livello di riscossione delle entrate comunali ha reso possibile la stabilizzazione di un fondo crediti ad un livello che garantisce il rispetto del 100% del livello previsto dalla legge e la garanzia che al termine della fase complessiva di riscossione (circa 3-4 anni) si risconterà essere stata addirittura, seppur non di moltissimo, eccedente le reali necessità soprattutto se si riuscirà, come è negli obiettivi gestionali, a migliorare ulteriormente la performance di riscossione.

Il terzo elemento è dato dalla necessità di ripiano del disavanzo tecnico accertato col rendiconto 2014 e derivante dalla insufficienza del risultato di amministrazione a contenere il fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti obbligatori per legge. Su questo versante il prospetto allegato, dal quale emerge l'avanzo presunto al 31.12.2018, dimostra una riduzione del disavanzo tecnico superiore al minimo obbligatorio derivante dalla rata di disavanzo applicata nel bilancio di previsione 2018. In base alle attuali informazioni, si ritiene che il disavanzo sarà azzerato molto più velocemente rispetto al piano approvato dal Consiglio comunale (già oggi in anticipo di 5 anni rispetto al piano iniziale).

Il quarto elemento è dato dal superamento della regola del c.d. "pareggio di bilancio" con la manovra 2019 in corso di approvazione con un ulteriore allentamento della morsa finanziaria sui Comuni che era già un forte miglioramento rispetto al vecchio Patto di stabilità. Tale operazione liberalizza ulteriormente l'uso da parte dei Comuni dei propri fondi che però, almeno per il nostro ente, non sono così floridi da consentire una ripartenza vigorosa degli investimenti.

Gli elementi espressi nei punti precedenti, così come previsto anche lo scorso anno, rendono necessarie le seguenti azioni strategiche:

- miglioramento del saldo corrente;
- ulteriore miglioramento della capacità di riscossione;
- graduale riduzione del debito residuo che porti ad una progressiva riduzione dell'onere del debito con conseguente alleggerimento della spesa corrente e per rimborso di prestiti (si veda il paragrafo "Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito")
- verifica della possibilità di allungare la restituzione dei debiti attualmente in essere per sia per il comune di Sassuolo che per SGP, in modo da alleggerire la rigidità che impone sugli equilibri correnti.

Il perseguimento di queste azioni è fondamentale per garantire l'equilibrio di bilancio di competenza e cassa in modo durevole nel tempo.

### ***Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.***

Per quanto riguarda i criteri adottati per formulare le previsioni, particolare attenzione viene dedicata ai criteri adottati per le previsioni relative alle principali entrate previste in bilancio. Il rispetto delle previsioni di entrata è infatti essenziale per il mantenimento degli equilibri di bilancio. Successivamente saranno analizzati i criteri adottati per determinare gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Vediamo l'analisi dei criteri utilizzati per determinare le principali poste di entrata.

L'accuratezza delle previsioni di entrata è condizione essenziale per il rispetto della veridicità del bilancio e garanzia di tenuta degli equilibri finanziari; per questo la trasparenza nella esplicitazione

dei criteri adottati per formulare le previsioni di entrata rappresenta un elemento essenziale della informativa di bilancio di cui la nota integrativa è un documento fondamentale. Tale sezione è utile perché consente una disamina abbastanza analitica di quali sono le fonti di entrata del bilancio comunale, con particolare riferimento alle entrate correnti.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata.

#### **IMU – Imposta municipale propria (Piano finanziario 1.01.01.06)**

Previsione di entrata:

2018: 10.850.000,00 (stanziamento assestato)

2019: 10.950.000,00

2020: 10.950.000,00

2021: 10.950.000,00

Il gettito è previsto per un criterio di cassa come previsto dal principio contabile per le imposte in autoliquidazione.

La stima del gettito è effettuata in base agli incassi definitivi del 2017 e quelli provvisori del 2018 stabilizzato dopo i profondi cambiamenti avvenuti al gettito 2016 per effetto delle novità introdotte dalla Legge di stabilità 2016 che hanno inciso notevolmente anche sulla quantificazione dell'alimentazione del Fondo di solidarietà comunale.

L'aliquota ordinaria applicata già dal 2014 è confermata nella misura dell'1,06%, pari al massimo consentito dalla legge. Come è evidente il gettito previsto per il triennio di bilancio è in linea con le previsioni 2018 con un leggero aumento.

#### **TASI – Tassa per i servizi indivisibili (Piano finanziario 1.01.01.76)**

Previsione di entrata:

2018: 1.822.232,34 (stanziamento assestato)

2019: 1.855.000,00

2020: 1.855.000,00

2021: 1.855.000,00

Il gettito è previsto per un criterio di cassa come previsto dal principio contabile per le imposte in autoliquidazione.

La stima del gettito è effettuata in base agli incassi definitivi del 2017 e quelli provvisori del 2018. Come è evidente il gettito previsto per il triennio di bilancio è in linea con le previsioni 2018 con un leggero aumento.

#### **Imposta Comunale sugli Immobili (ICI) – Partite arretrate (piano finanziario: 1.01.01.08).**

2018: 400.000,00 (stanziamento assestato)

2019: 100.000,00

2020: 20.000,00

2021: 0,00

E' la previsione elaborata col criterio della competenza finanziaria relativa all'attività di accertamento prevista nel triennio sull'evasione ICI ovviamente sulle annualità antecedenti al 2012. L'anno 2017 è stato l'ultimo anno di possibilità di accertare violazioni in materia di ICI ma per via dei vecchi ruoli è possibile prevedere un'entrata fino al 2020 (si veda quanto precisato per il recupero anni precedenti dell'IMU). Sempre più importanza ricopre invece come vedremo l'attività di controllo per quanto riguarda i tributi che hanno sostituito l'ICI e cioè l'IMU e la TASI.

#### **Entrate tributarie anni precedenti – recupero tributario IMU (piano finanziario: 1.01.01.06).**

2018: 1.616.703,34 (stanziamento assestato)

2019: 1.850.000,00

2020: 1.800.000,00

2021: 1.800.000,00

E' la previsione elaborata col criterio della competenza finanziaria relativa all'attività di accertamento prevista nel 2018, 2019 e 2020 sull'evasione IMU sulle annualità 2012 e seguenti.

Sono stati stimati considerando il dato storico e considerando anche il cambiamento del principio contabile a decorre dal 2016 che considera accertata contabilmente questo tipo di entrata nel momento della notifica dell'atto al contribuente e non più al momento in cui l'atto diviene definitivo. Si è tenuto anche conto degli effetti del principio contabile in base al quale queste come altre entrate, nel momento in cui vengono rateizzate per una durata superiore ai 12 mesi, esse devono essere riaccertate nelle annualità nelle quali scadono le diverse rate.

La previsione è da considerarsi sicuramente prudenziale se si osservano i risultati dell'attività svolta negli ultimi anni.

#### **TARI – Tributo comunale sui rifiuti (Piano finanziario 1.01.01.51).**

2018: 9.255.074,81 (stanziamento assestato)

2019: 9.255.074,81

2020: 9.255.074,81

2021: 9.255.074,81

Il gettito è stimato con criterio di competenza in base al database del servizio Entrate relativo alle denunce presentate dai contribuenti e degli accertamenti fatti d'ufficio. Le previsioni sono conformi a quanto indicato nel piano finanziario rifiuti 2018 e alle tariffe deliberate per questo anno, in assenza del PEF 2019, e delle tariffe che saranno deliberate in consiglio comunale eventualmente in variazione di quelle attualmente in vigore.

#### **Addizionale comunale IRPEF (Piano finanziario 1.01.01.16.001).**

2018: 4.700.000,00 (stanziamento assestato)

2019: 4.750.000,00

2020: 4.750.000,00

2021: 4.770.000,00

Per effetto della revisione del principio contabile operata con D.M. 1 Dicembre 2015 e successive indicazioni fornite dalla commissione Arconet, la previsione di entrata tiene conto dell'accertamento dell'anno 2017. In aggiunta è stata inserita la quota proveniente dallo Stato a ristoro di normative che riducono il gettito dell'addizionale IRPEF (per un importo di €. 100.000,00) ed una quota relativa al previsto incasso di somme a titolo di addizionale IRPEF relativa ad anni precedenti il 2017.

#### **Fondo solidarietà comunale (Piano finanziario 1.03.01.01.).**

2018: 4.613.630,38 (stanziamento assestato)

2019: 4.603.630,38

2020: 4.603.630,38

2021: 4.603.630,38

Il fondo di solidarietà comunale è dato dalle risorse trasferite dallo Stato. Dal 2011 tali risorse hanno assunto natura tributaria e quindi sono contabilizzate al titolo 1 del bilancio.

La previsione è formulata, per l'anno 2019, in linea con quanto previsto nel 2018 in assenza di disposizioni che possano modificare tale previsione.

#### **Imposta comunale sulla pubblicità (Piano finanziario 1.01.01.53).**

2018: 691.000,00 (stanziamento assestato)

2019: 691.000,00

2020: 691.000,00

2021: 698.000,00

Il gettito è previsto per un criterio di cassa come previsto dal principio contabile per le imposte in autoliquidazione sulla base del dato storico. Per il triennio 19-21 è stata effettuata una previsione in linea con lo stanziamento assestato 2018.

#### **Proventi derivanti dai servizi di assistenza scolastica e per il diritto allo studio (Piano finanziario 3.01.02.01).**

2018: 1.599.000,00 (stanziamento assestato)

2019: 1.599.000,00

2020: 1.599.000,00

2021: 1.599.000,00

Il gettito è stimato con criterio di competenza finanziaria potenziata tenendo conto del dato storico ma considerando anche le proiezioni effettuate dal Servizio istruzione sull'andamento della popolazione scolastica e del loro comportamento in termini di scelte di fruizione dei servizi.

**Sanzioni amministrative per violazione di regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge - sanzioni per violazioni al codice della strada (Piano finanziario: 3.02.02.01)**

2018: 1.105.000,00 (stanziamento assestato)  
2019: 1.103.500,00  
2020: 1.103.500,00  
2021: 1.203.500,00

Le previsioni di entrata si riferiscono, come previsto dal principio contabile, ai verbali che si prevede di notificare durante l'esercizio di riferimento sulla base delle serie storiche opportunamente analizzate dal competente Comando di P.M.

**Dividendi su azioni delle società partecipate e controllate - dividendi hera (Piano finanziario: 3.04.02.03)**

2018: 338.876,28 (stanziamento assestato)  
2019: 338.800,00  
2020: 338.800,00  
2021: 338.800,00

Le previsioni sono state elaborate sulla base del dato storico ma tenendo conto che nel corso del 2015 sono state vendute circa 600 mila azioni Hera e che nel corso del 2017 ne sono state vendute altre 705.042. Non sono previste al momento altre alienazioni che possano influire sul gettito del dividendo.

***Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di accantonamento di spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità.***

Di seguito saranno riepilogati gli accantonamenti effettuati per spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità esplicitandone i criteri di determinazione. Sarà riportata anche la collocazione in bilancio e quello che presumibilmente sarà il relativo capitolo del piano esecutivo di gestione, che sarà approvato dopo il bilancio di previsione.

Poiché tali fondi sono poste sulle quali non è consentito, dalle norme contabili assumere impegni di spesa.

**Fondo per debiti fuori bilancio (spesa corrente).**

Non sono previsti stanziamenti di spesa per copertura di Debiti fuori bilancio.

**Fondo rischi per cause in corso (spesa corrente).**

Non sono previsti stanziamenti di spesa per Fondo rischi per cause.

La valutazione del fondo rischi scaturisce da una ricognizione sul contenzioso legale ed una stima delle potenziali spese attese nel prossimo triennio e tenendo conto di quanto sarà accantonato nel Rendiconto 2018.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità.**

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni per fondo crediti di dubbia esigibilità sono quelli indicati di seguito.

Sono state individuate le seguenti entrate aventi carattere di dubbia esigibilità:

| <b>Titolo</b> | <b>Denominazione</b>  | <b>Accantonamento effettivo</b> |
|---------------|---|---------------------------------|
| I             | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 255.198,29                      |
| I             | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 2.154.059,16                    |
| I             | Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 416.432,90                      |
| I             | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti   | 24.309,65                       |
| II            | Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale   | 50.000,00                       |
|               | <b>Totale accantonamento FCDDE</b>  | <b>2.900.000,00</b>             |

I principi contabili prevedono che debba essere accantonato annualmente un fondo crediti di dubbia esigibilità applicando la percentuale media di mancate riscossioni nel quinquennio precedente alle entrate previste classificate di dubbia e difficile esigibilità.

Vi sono tre medie possibili: una media semplice e due medie ponderate.

Il principio, contenuto nell'esempio 5 all'allegato 4/2 al Dlgs 118/2011, prevede quanto segue.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, che in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario:

- 1) individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

- 2) Calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi

cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi. La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio – rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Tale adeguamento non riguarda gli esercizi del quinquennio precedente, con riferimento ai quali i principi contabili prevedono di calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in conto competenza e in conto residui) e accertamenti, ma con riferimento agli esercizi del quinquennio per i quali il principio prevede che la media sia determinata facendo rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente.

Il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio.

Nel secondo anno a regime di applicazione dei nuovi principi:

- a. per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi;
- b. per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo. Tale previsione normativa è stata modificata dalla legge di bilancio 2018 nel seguente modo: il 1° anno (2018) una quota pari al 75%; il secondo (2019) una quota pari all'85% e il terzo anno (2020) una quota pari al 95%.

Il Comune di Sassuolo ha deciso comunque di stanziare addirittura oltre il 100% di quanto risultante dal calcolo b) e cioè il rapporto tra le somme ponderate.

L'Ente ha individuato, quali entrate di dubbia e difficile esigibilità quelle riportate nella tabella riportata in precedenza. Si tratta delle stesse presenti lo scorso anno.

Il principio prescrive di fornire motivazione delle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esigibilità per le quali non si provvede all'accantonamento.

Considerato che le entrate di dubbia e difficile esigibilità sono prevalentemente quelle allocate ai titoli 1 e 3, occorre precisare che per quanto riguarda le entrate tributarie, se si escludono le entrate accertate per cassa che sono i principali tributi sugli immobili e l'addizionale IRPEF le altre sono oggetto di accantonamento.

Per quanto riguarda la TARI già dallo scorso anno è stato superato l'utilizzo della percentuale comunicata dal gestore e riferita alla morosità dell'anno 2012. La percentuale che risulta dall'applicazione del principio contabile costringe tuttavia ad un accantonamento superiore a quello realmente riscontrato nell'annualità 2013, 2014 e 2015 quelle il cui livello definitivo di riscossione è tra l'altro più attendibile di quelli delle annualità successive. Si tratta di un atteggiamento voluto dal legislatore oggetto di critiche ma che evidentemente occorre applicare.

Procedimento simile è stato utilizzato per le entrate relative alle Sanzioni del codice della strada trattandosi di entrate gestite in passato per cassa.

Il complemento a cento della percentuale media di riscossione (percentuale media di mancate riscossioni) è moltiplicato per l'entrata prevista in bilancio nelle varie annualità.

Dal prospetto relativo al risultato presunto di amministrazione riferito all'anno 2018 è il seguente:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019)**

|   |  |
|---|--|
| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:</b>                                   |  |
| + Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018   | 9.189.680,92   |
| + Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018  | 3.226.296,53   |
| + Entrate già accertate nell'esercizio 2018   | 42.008.345,87  |
| - Uscite già impegnate nell'esercizio 2018  | 43.036.047,16  |
| - Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018   | 188.698,58   |
| + Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018  | 177.151,26   |
| + Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018  | 57.376,38  |
| = Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019 | 11.434.105,22  |
| + Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                      | 14.442.761,99  |
| - Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018  | 15.843.550,33  |
| - Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018                                | 0,00   |
| + Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018                               | 0,00   |
| + Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018                               | 0,00   |
| - Fondo pluriennale vincolato   | 0,00   |
| =   | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 |
|   | 10.033.316,88  |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:</b>                                     |  |
| <b>Parte accantonata</b>  |  |
| Fondo crediti dubbia esigibilità  | 11.482.377,32  |
| Fondo contenzioso   | 100.000,00   |
| Altri accantonamenti  | 136.027,29   |
|   | B) Totale parte accantonata                            |
|   | 11.718.404,61  |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 31.342,32  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | 0,00   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | 0,00   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00   |
| Altri vincoli   | 0,00   |
|   | C) Totale parte vincolata                              |
|   | 31.342,32  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  | 0,00   |
|   | D) Totale destinata agli investimenti                  |
|   | 0,00   |
|   | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                |
|   | -1.716.430,05  |
| Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2019                |  |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:</b>                         |  |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>   |  |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 0,00   |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti   | 0,00   |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 0,00   |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00   |
| Utilizzo altri vincoli  | 0,00   |
|   | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto     |
|   | 0,00   |

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito.

L'elencazione completa degli investimenti è consultabile nel Programma triennale delle Opere Pubbliche inserito nel DUP.

Si riporta l'andamento del debito previsto nel triennio 2019-2021 sulla base dei piani di ammortamento in essere e sulla base delle garanzie prestate dall'amministrazione comunale.

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

**BILANCIO DI PREVISIONE  
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs.<br>N. 267/2000 |     | COMPETENZA ANNO<br>2019 | COMPETENZA ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | (+) | 34.054.917,25           | 34.054.917,25           | 34.054.917,25           |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | (+) | 1.774.458,31            | 1.774.458,31            | 1.774.458,31            |
| 3) Entrate extra tributarie (Titolo III)  | (+) | 5.437.115,60            | 5.437.115,60            | 5.437.115,60            |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>  |     | <b>41.266.491,16</b>    | <b>41.266.491,16</b>    | <b>41.266.491,16</b>    |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>   |     |                         |                         |                         |
| Limite massimo di spesa annuale (1):  | (+) | 4.126.649,12            | 4.126.649,12            | 4.126.649,12            |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018  | (-) | 961.385,14              | 673.315,29              | 810.001,68              |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso                                   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 60.880,27               |
| Contributi erariali in d'interessi su mutui   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi   |     | <b>3.165.263,98</b>     | <b>3.253.333,83</b>     | <b>3.255.766,87</b>     |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>  |     |                         |                         |                         |
| Debito contratto al 31/12/2018  | (+) | 8.431.950,57            | 9.722.240,14            | 8.554.912,19            |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2018   | (+) | 2.645.000,00            | 315.000,00              | 315.000,00              |
| <b>TOTALE</b>   |     | <b>11.076.950,57</b>    | <b>10.037.240,14</b>    | <b>8.870.412,19</b>     |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>  |     |                         |                         |                         |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti  |     | 4.860.372,73            | 4.877.457,19            | 4.922.458,52            |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento   |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento  |     | 716.543,60              | 657.036,30              | 623.054,19              |

(1) - per gli enti locali: l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e nazionali in conto interessi, non supera il 12 per cento del Fatto 2011, il 10 per cento per gli anni dal 2012 al 2014 e il 10 per cento, a decorrere

Dalla precedente tabella emerge come la politica di investimento dell'Ente sia improntata ad una progressiva riduzione del debito residuo.

Con le attuali previsioni di bilancio, il debito residuo sarà ridotto nel corso del triennio di euro 889.365,43. La progressiva riduzione del debito permette come già riportato sopra, di alleggerire la spesa corrente (sulla quale gravano gli interessi passivi) ma anche la spesa per quote capitali anch'essa gravante per legge sulle entrate correnti.

Il Comune di Sassuolo non ha in essere strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Si riportano infine tabelle relative agli altri dati previsti dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1

Tabella riportante l'elenco delle garanzie fideiussorie rilasciate dall'ente a favore di terzi

SGP ELENCO MUTUI CONTRATTI DA SGP SRL PER I QUALI IL COMUNE HA RILASC. A GARANZIA LETTERE DI PATRONAGE E FIDEIUSSIONI

| MUTUI E FINANZIAMENTI<br>CONTRATTI DA SGP<br>ISTITUTO EROGANTE | DEBITO<br>ORIGINARIO   | VECCHIE GARANZIE<br>COMUNE DI<br>SASSUOLO   | IMPORTI<br>DI<br>LETTERE DI<br>PATRONAGE<br>DEBOLI FORTI E<br>FIDEISSIONI<br>PRESTATEL<br>COMUNE DI<br>SASSUOLO | RESIDUO<br>DEBITO PRES.<br>31 DICEMBRE<br>2018 | Art. 204 o 204 e<br>anche 207 del<br>TUEL (1) | Situazione dei<br>rapporti con le<br>banche a seguito<br>della stipula dei<br>patti<br>paraconcordatari e<br>dei conseguenti<br>atti siglati il<br>23.10.2015 (2) |
|--|------------------------|---|---|--|---|---|
| UNICREDIT 055-000-4049431-<br>000                              | € 2.700.000,00         | LETTERA<br>PATRONAGE<br>(DEBOLE) PROT.<br>22562/08 *                                  | 17.200.000,00   | 1.668.132,75                                   | Art. 204 e art. 207 de<br>TUEL                | rilasciata<br>dichiarazione di<br>impegno ad<br>effettuare i<br>conferimenti<br>previsti dal piano<br>concordatario   |
| UNICREDIT 055-000-4078402-<br>000                              | € 3.802.267,00         | LETTERA<br>PATRONAGE<br>(DEBOLE) PROT.<br>14940/09                                    | 3.890.000,00  | 2.225.002,82                                   | Art. 204 e art. 207 de<br>TUEL                | rilasciata<br>dichiarazione di<br>impegno ad<br>effettuare i<br>conferimenti<br>previsti dal piano<br>concordatario   |
| UNICREDIT 055-000-4041333-<br>000                              | € 13.500.000,00        | LETTERA<br>PATRONAGE(DEBOL<br>E) PROT. 22562/08 *                                     |   | 7.959.235,22                                   | Art. 204 e art. 207 de<br>TUEL                | rilasciata<br>dichiarazione di<br>impegno ad<br>effettuare i<br>conferimenti<br>previsti dal piano<br>concordatario   |
| BNL MUTUO  | € 20.000.000,00        | LETTERA<br>PATRONAGE<br>(DEBOLE) PROT.<br>8035/08                                     | 18.000.000,00   | 12.000.000,00                                  | Art. 204 e art. 207 de<br>TUEL                | rilasciata<br>dichiarazione di<br>impegno ad<br>effettuare i<br>conferimenti  |
| BNL MUTUO  | € 9.000.000,00         | LETTERA<br>PATRONAGE (FORTE)<br>PROT. 12552/09 -<br>26381/11                          | 9.000.000,00  | 7.273.569,91                                   | Art. 204 e anche 207                          | trasformata in<br>fidejussione  |
| BPER/DEXIA NR.<br>020/02390784                                 | € 18.000.000,00        | FIDEIUSSIONE Rep.<br>Notarile 110777 Racc.<br>21694 Notaio Malaguti<br>del 23/12/2009 | 18.000.000,00   | 12.646.965,28                                  | Art. 204 e art. 207 de<br>TUEL                | Semplicemente<br>confermata   |
| <b>PARZIALE 1</b>  | <b>€ 67.002.267,00</b> |   | <b>€ 66.090.000,00</b>  | <b>€ 43.772.905,98</b>                         |   |   |
| BANCA POPOLARE<br>DELL'EMILIA ROMAGNA                          | € 3.000.000,00         | FIDEIUSSIONE Rep.<br>Notarile 18030 racc.<br>8936 Notaio Nicolini<br>del 16/3/2011    | € 3.000.000,00  | 2.442.882,27                                   | Art. 204 e art. 207 de<br>TUEL                | confermata e<br>impegnati a<br>stipulare eventuali<br>atti conseguenti<br>alla<br>ristrutturazione  |
| <b>PARZIALE 2</b>  | <b>€ 3.000.000,00</b>  |   | <b>€ 3.000.000,00</b>   | <b>€ 2.442.882,27</b>                          |   |   |
| <b>TOTALE VECCHIO DEBITO</b>                                   | <b>€ 70.002.267,00</b> |   | <b>€ 69.090.000,00</b>  | <b>€ 46.215.788,25</b>                         |   |   |

NUOVA FINANZA TASSO FISSO 2%

|                          |                       |   |                       |                       |                              |   |
|--------------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------------------|---|
| BNL                      | € 3.480.000,00        | SGP contratto di finanziamento stipulato il 4/8/2016 Notaio Nicolini      | € 3.480.000,00        | € 2.784.000,00        | Art. 204 e art. 207 del TUEL | rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario |
| UNICREDIT                | € 2.320.000,00        | FIDEJUSSIONE Rep. Notarile 18030 racc. 8936 Notaio Nicolini del 16/3/2011 | € 2.320.000,00        | € 1.856.000,00        | Art. 204 e art. 207 del TUEL | rilasciata dichiarazione di impegno ad effettuare i conferimenti previsti dal piano concordatario |
| <b>TOT NUOVA FINANZA</b> | <b>€ 5.800.000,00</b> |   | <b>€ 5.800.000,00</b> | <b>€ 4.640.000,00</b> |                              |   |
| <b>TOT GENERALE</b>      | <b>75.802.267,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>74.890.000,00</b>  | <b>50.855.788,25</b>  |                              |   |



Città di Sassuolo

# **Elenco Organismi Partecipati**

---

---

# SOCIETA' PARTECIPATE



## AMO AGENZIA PER LA MOBILITA'

**FORMAGIURIDICA:** S.p.A.  
**PARTITA IVA:** 02727930360  
**CODICE FISCALE:**  
**DATA COSTITUZIONE:** 09/06/2003  
**DATA SCADENZA:** 31/12/2032  
**SEDE LEGALE:** Strada Sant'Anna 210 - MODENA  
**TELEFONO:** 059.9692001  
**FAX:** 059.9692002  
**SITO WEB:** [www.amo.mo.it](http://www.amo.mo.it)  
**EMAIL:** [infotpl@amo.mo.it](mailto:infotpl@amo.mo.it)  
**PEC:** [amo.mo@legalmail.it](mailto:amo.mo@legalmail.it)

**ATTIVITA':** Funzioni di programmazione, progettazione e monitoraggio del trasporto pubblico locale e della mobilità nel bacino provinciale di Modena.

## COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

| NOME               | CARICA               | DATA INIZIO CARICA | DATA FINE CARICA    | TRATTAMENTO ECONOMICO |
|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Andrea Burzacchini | Amministratore Unico | 22/06/2016         | Appr. Bilancio 2018 | 33.059,40             |

## DATI ECONOMICI , FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Capitale sociale:** 5.312.848,00  
**Numero azioni o quote:** 5.312.848  
**Patrimonio netto (bilancio 2017):** 19.396.019,00  
**Reddito netto (bilancio 2017):** 61.303,00  
**Reddito netto (bilancio 2016):** 55.061,00

**Reddito netto (bilancio 2015): 66.104,00**

**Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo**

Quota di partecipazione: 4,7983%

Onere gravante sul bilancio del Comune (anno 2017): Euro 131.452,52



## LEPIDA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI

**FORMA GIURIDICA:** Società Consortile per Azioni

In data 12 ottobre 2018 è stata votato dai Soci di Lepida e successivamente dai Soci di CUP 2000, con votazione unanime, il progetto di fusione per incorporazione di CUP 2000 in Lepida con contestuale trasformazione da società per azioni a società consortile per azioni con effetto dal 1/1/2019

**PARTITA IVA:** 02770891204

**CODICE FISCALE:**

**DATA COSTITUZIONE:** 01/08/2007

**DATA SCADENZA:** 31/12/2050

**SEDE LEGALE:** Viale Aldo Moro, 64 BOLOGNA

**TELEFONO:** 051.6338800

**FAX:** 051.9525156

**SITO WEB:** [www.lepida.it](http://www.lepida.it)

**EMAIL:** [segreteria@lepida.it](mailto:segreteria@lepida.it)

**PEC:** [segreteria@pec.lepida.it](mailto:segreteria@pec.lepida.it)

**ATTIVITA':** E' lo strumento operativo promosso dalla Regione Emilia-Romagna per la pianificazione, lo sviluppo e la gestione omogenea ed unitaria delle infrastrutture di Telecomunicazione degli Enti collegati alla rete Lepida, per garantire l'erogazione dei servizi informatici.

## COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

| NOME              | CARICA      | DATA INIZIO CARICA | DATA FINE CARICA       | TRATTAMENTO ECONOMICO |
|-------------------|-------------|--------------------|------------------------|-----------------------|
| Alfredo Pieri     | Presidente  | 02/05/17           | Appr.<br>Bilancio 2018 | 35.160,00             |
| Valeria Montanari | Consigliere | 24/06/2016         | Appr.<br>Bilancio 2018 | Nessun Compenso       |
| Gianluca Mazzini  | Consigliere | 24/06/2016         | Appr.<br>Bilancio 2018 | Nessun Compenso       |

## DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Capitale sociale :** 65.526.000,00

**Numero azioni o quote:** 65.526

**Patrimonio netto (bilancio 2017):** 67.801.850,00

**Reddito netto (bilancio 2017): 309.150,00**

**Reddito netto (bilancio 2016): 457.200,00**

**Reddito netto (bilancio 2015): 184.920,00**

**Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo**

Quota di partecipazione: 1 azione 0,0015%

Onere gravante sul bilancio del Comune (anno 2017): Euro 4.867,81



## SETA S.p.A.

**FORMA GIURIDICA:** S.p.A.

**PARTITA IVA:** 02201090368

**CODICE FISCALE:**

**DATA COSTITUZIONE:** 2012

**DATA SCADENZA:** 31/12/2050

**SEDE LEGALE:** Strada Sant'Anna, 210 MODENA

**TELEFONO:** 059.416711

**FAX:** 059.416850

**SITO WEB:** [www.setaweb.it](http://www.setaweb.it)

**MAIL:** [protocollo@setaweb.it](mailto:protocollo@setaweb.it)

**Posta Elettronica Certificata (PEC):** [segreteria@pec.setaweb.it](mailto:segreteria@pec.setaweb.it)

**ATTIVITA':** Società Emiliana Trasporti Autofiloviari (SETA) nasce come Società per Azioni nel gennaio 2012 per gestire il trasporto pubblico locale nei tre bacini provinciali modenesi.

### COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

| NOME                 | CARICA      | DATA INIZIO CARICA | DATA FINE CARICA | TRATTAMENTO ECONOMICO                   |
|----------------------|-------------|--------------------|------------------|---|
| Andrea Cattabriga    | Presidente  | 09/07/2018         | Appr. Bil. 2020  | 51.163,44 +<br>indennità di risultato   |
| Daniele Caminati     | Consigliere | 09/07/2018         | Appr. Bil. 2020  | 10.189,65 +<br>150 gettone presenza     |
| Gagliardi Matteo     | Consigliere | 09/07/2018         | Appr. Bil. 2020  | 10.189,65+ euro<br>150 gettone presenza |
| Giuseppina Gualtieri | Consigliere | 09/07/2018         | Appr. Bil. 2020  | 10.189,65+ euro<br>150 gettone presenza |
| Fabio Teti           | Consigliere | 09/07/2018         | Appr. Bil. 2020  | 10.189,65+ euro<br>150 gettone presenza |

### DATI ECONOMICI , FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Capitale sociale al 31/12/2017 :** 13.997.268,32

**Numero azioni o quote:** 49.990.244

**Patrimonio netto (bilancio 2017):** 16.217.167,00

**Reddito netto (bilancio 2017):** 1.468.187,00

**Reddito netto (bilancio 2016):** 385.707,00

**Reddito netto (bilancio 2015 ):** 5.328.615,00

**Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo**

Quota di partecipazione: 1,73%

Onere gravante sul bilancio del Comune (anno 2017): Euro 404.500,00



## HERA S.p.A

**FORMA GIURIDICA:** S.p.A.  
**PARTITA IVA:** 04245520376  
**CODICE FISCALE:**  
**DATA COSTITUZIONE:** 01/01/1995  
**DATA SCADENZA:** 31/12/2099  
**SEDE LEGALE:** V.le Berti Pichat 2/4 BOLOGNA  
**TELEFONO:** 051.287111  
**FAX:** 051.287525  
**EMAIL:**  
**SITO WEB:** <http://www.gruppohera.it/>  
**PEC:**

**ATTIVITA':** Multiutility operante nei settori ambientale, idrico, gas ed energia.

### COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

| NOME                      | CARICA             | DATA INIZIO<br>CARICA | DATA FINE<br>CARICA | TRATTAMENTO<br>ECONOMICO ** |
|---------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|
| Tomaso Tommasi di Vignano | Presidente         | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Stefano Venier            | Amm.<br>Delegato   | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Giovanni Basile           | Vice<br>Presidente | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Giorgia Gagliardi         | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Stefano Manara            | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Danilo Manfredi           | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Giovanni Xilo             | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Sara Lorenzon             | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Marina Vignola            | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Alessandro Melcarne       | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Federica Seganti          | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Erwin Paul Walter Rauhe   | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Massimo Giusti            | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Francesca Fiore           | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |
| Duccio Regoli             | Consigliere        | 27/04/2017            | Appr.Bil.2019       |                             |

\*\* I compensi sono pubblicati nella "Relazione sulla remunerazione", capitolo 4, pag. 377 e seguenti del Bilancio consolidato e separato 2017 di Hera s.p.a.

### DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Capitale sociale:** 1.489.538.745,00

**Numero azioni:** 1.489.538.745

**Patrimonio netto (Bilancio Consolidato 2017):** 2.706.000.000

**Reddito netto (Bilancio Consolidato 2017):** 266.800.000

**Reddito netto (Bilancio Consolidato 2016):** 220.400.000

**Reddito netto (Bilancio Consolidato 2015):** 194.400.000

**Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo**

Quota di partecipazione: 0,22676%

Onere gravante sul bilancio del Comune (anno 2017): Euro 7.722.780,74



## SGP s.r.l.

**FORMA GIURIDICA:** S.r.l.  
**PARTITA IVA:** 03014250363  
**CODICE FISCALE:** 03014250363  
**DATA COSTITUZIONE:** 01/10/2005  
**DATA SCADENZA:** 31/12/2100  
**SEDE LEGALE:** Via Fenuzzi, 5 SASSUOLO  
**TELEFONO:** 0536.880796  
**FAX:** 0536.880911  
**SITO WEB:**  
**MAIL:** info@sgp.sassuolo.mo.it  
**PEC:** sgp@cert.sgp.comune.sassuolo.mo.it

**ATTIVITA':** La gestione complessiva dei servizi di trasporto pubblico autofilotranviario e ferroviario di persone e merci in ambito urbano

### COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

| NOME              | CARICA                  | DATA INIZIO<br>CARICA | DATA FINE<br>CARICA             | TRATTAMENTO<br>ECONOMICO |
|-------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Corrado Cavallini | Amministratore<br>Unico | 09/03/2013            | Appr. Bilancio<br>Al 31/12/2018 | € 32.101,00              |

### DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Capitale sociale:** 117.000,00  
**Numero azioni o quote:** 0  
**Patrimonio netto (bilancio 2017):** 8.686.079,00

**Reddito netto (bilancio 2017) :** 33.625,00  
**Reddito netto (bilancio 2016) :** 131.181,00  
**Reddito netto (bilancio 2015) :** 655.275,00

#### Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo

Quota di partecipazione: 100%  
Onere gravante sul bilancio del Comune ( anno 2017): Euro 7.710.270,67

## FARMACIE DI SASSUOLO S.p.A.

**FORMA GIURIDICA:** S.p.A.  
**PARTITA IVA:** 02799030362  
**CODICE FISCALE:** 02799030362  
**DATA COSTITUZIONE:** 25/06/2002  
**DATA SCADENZA:** 31/12/2101  
**SEDE LEGALE:** Via Bari, 3 SASSUOLO  
**TELEFONO:** 059.248811  
**FAX:** 059.241844  
**SITO WEB:**  
**MAIL:**  
**PEC :** sassuolo@assofarm.postecert.it

**ATTIVITA':** La gestione complessiva delle farmacie di cui è titolare il Comune di Sassuolo

### COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

| NOME             | CARICA      | DATA INIZIO<br>CARICA | DATA FINE<br>CARICA   | TRATTAMENTO<br>ECONOMICO |
|------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Stefano Dall'Ara | Presidente  | 08/05/2018            | Triennio<br>2018/2020 | 3.000,00                 |
| Egidio Campari   | Consigliere | 08/05/2018            | Triennio<br>2018/2020 | 10.000,00                |
| Valentina Zanni  | Consigliere | 08/05/2018            | Triennio<br>2018/2020 | 2.000,00                 |

### DATI ECONOMICI , FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Capitale sociale:** 282.544,00  
**Numero azioni o quote:** 282.544  
**Patrimonio netto:** 2.372.053,00  
**Reddito netto (bilancio 2017) :** 78.630,00  
**Reddito netto (bilancio 2016) :** 101.037,00  
**Reddito netto (bilancio 2015) :** 70.910,00

#### Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo

Quota di partecipazione: 20%

Onere gravante sul bilancio del Comune (anno 2017): Euro 0,00

# ENTI PUBBLICI VIGILATI



## ENTE DI GESTIONE PARCHI E LA BIODIVERSITA' PER L'EMILIA CENTRALE

**FORMA GIURIDICA:** Ente Pubblico non economico

**PARTITA IVA:** 03435780360

**CODICE FISCALE:** 94164020367

**DATA COSTITUZIONE:** 01/01/2012

**DATA SCADENZA:**

**SEDE LEGALE:** Via Barozzi, 340 MODENA

**TELEFONO:** 059.209404

**FAX:** 059.209409

**SITO WEB:** [www.parchiemiliacentrale.it](http://www.parchiemiliacentrale.it)

**MAIL:** [affarigenerali@parchiemiliacentrale.it](mailto:affarigenerali@parchiemiliacentrale.it)

**PEC:** [protocollo@pec.parchiemiliacentrale.it](mailto:protocollo@pec.parchiemiliacentrale.it)

**ATTIVITA':** gestione dei Parchi Regionali dell'Alto Appennino Modenese, dei Sassi di Roccamalatina e la Riserva Fluviale del Fiume Secchia.

### COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Comitato esecutivo

| NOME  | CARICA     | DATA INIZIO CARICA | DATA FINE CARICA | TRATTAMENTO ECONOMICO |
|---|------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Giovanni Battista Pasini  | Presidente | 16/10/2017         | 16/10/2022       | Nessun Compenso       |
| Gianfranco Tanari   | Componente | 16/10/2017         | 16/10/2022       | Nessun Compenso       |
| Paolo Magnani -   | Componente | 16/10/2017         | 16/10/2022       | Nessun Compenso       |
| Gian Carlo Muzzarelli poi sost. da Tomei Domenico<br>nuovo Presidente della Provincia di Modena | Componente | 16/10/2017         | 16/10/2022       | Nessun Compenso       |
| Giammaria Manghi  | Componente | 16/10/2017         | 16/10/2022       | Nessun Compenso       |

### DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Patrimonio netto:** 2.679.865,58

**Risultato economico (bilancio 2017):** - 177.853,44

**Risultato economico (bilancio 2016):** 245.533,61

**Risultato economico (bilancio 2015): 350.188,09**

**Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo**

Quota di partecipazione: 1,33 %

Onere gravante sul bilancio del Comune (anno 2017): Euro 10.012,00

# ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI



## CONSORZIO PER IL FESTIVAL FILOSOFIA

**FORMA GIURIDICA:** Consorzio

**PARTITA IVA:**

**CODICE FISCALE:** 03267560369

**DATA COSTITUZIONE:** 23/04/2009

**DATA SCADENZA:** 31/12/2030

**SEDE LEGALE:** L.go Porta sant'Agostino, 337 MODENA

**TELEFONO:** 059.2033382

**FAX:** 059.2033120

**SITO WEB:** [www.festivalfilosofia.it](http://www.festivalfilosofia.it)

**MAIL:** [info@festivalfilosofia.it](mailto:info@festivalfilosofia.it)

**PEC :**

**ATTIVITA':** Il "Consorzio per il festival *filosofia*" è stato costituito il 23 aprile 2009 fra i Comuni di Modena, Carpi e Sassuolo, la Provincia di Modena, la Fondazione Collegio San Carlo e la Fondazione Cassa di Risparmio di Modena con lo scopo di progettare ed organizzare la manifestazione "Festival della filosofia", che si svolge annualmente dal 2001 a Modena, Carpi e Sassuolo.

## COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio Direttivo

| NOME              | CARICA                                   | DATA INIZIO<br>CARICA | DATA FINE<br>CARICA | TRATTAMENTO<br>ECONOMICO |
|-------------------|--|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| Anselmo Sovieni   | Presidente e<br>Legale<br>rappresentante | 22/02/2018            | Appr.Bil. 2018      | Nessun Compenso          |
| Giulia Severi     | Consigliere                              | 22/02/2018            | Appr.Bil. 2018      | Nessun Compenso          |
| Simona Santini    | Consigliere                              | 22/02/2018            | Appr.Bil. 2018      | Nessun Compenso          |
| Giuliano Albarani | Consigliere                              | 22/02/2018            | Appr.Bil. 2018      | Nessun Compenso          |
| Giovanni Gnoli    | Consigliere                              | 22/02/2018            | Appr.Bil. 2018      | Nessun Compenso          |

## **DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI**

**Risultato economico (bilancio 2017): 9.799,00**

**Risultato economico (bilancio 2016): 3.760,00**

**Risultato economico (bilancio 2015): 3.968,00**

### **Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo**

Quota di partecipazione: 14,286%

Onere gravante sul bilancio del Comune (anno 2017): Euro 62.600,00

## FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI

**FORMA GIURIDICA:** Fondazione  
**PARTITA IVA:** 01875310342  
**CODICE FISCALE:** 92059760345  
**DATA COSTITUZIONE:** 01/01/2012  
**DATA SCADENZA:**  
**SEDE LEGALE:** Viale Barilla, 27/A PARMA  
**TELEFONO:** 0521.391311  
**FAX:** 0521.391312  
**SITO WEB:** [www.fondazionetoscanini.it](http://www.fondazionetoscanini.it)  
**MAIL:**  
**PEC :**

**ATTIVITA':** La Fondazione Arturo Toscanini è stata costituita nel 1994 per iniziativa della Regione Emilia-Romagna, del Comune e della Provincia di Parma, come evoluzione dell'omonima Associazione costituita nel 1975 dai Comuni e dalle Province dell'Emilia-Romagna. La Fondazione è attiva nel campo della produzione sinfonica, della produzione lirica e della formazione professionale dei giovani nelle arti e nei mestieri e dello spettacolo. Realizza importanti manifestazioni concertistiche e d'opera in numerose altre città e il Comune di Sassuolo ne è fondatore.

### COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

#### CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

| NOME               | CARICA      | DATA INIZIO<br>CARICA | DATA FINE<br>CARICA | TRATTAMENTO<br>ECONOMICO |
|--------------------|-------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| Carla Di Francesco | Presidente  | 27/06/2018            | 26/06/2023          | Nessun Compenso          |
| Cristina Ferrari   | Consigliere | 27/06/2018            | 26/06/2023          | Nessun Compenso          |
| Giuseppe Negri     | Consigliere | 28/06/2018            | 26/06/2023          | Nessun Compenso          |
|                    |             |                       |                     |                          |

#### DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Fondo di dotazione:** 492.033,00  
**Patrimonio netto (bilancio 2017):** 767.340,00  
**Reddito netto (bilancio 2017):** 61.474,00  
**Reddito netto (bilancio 2016):** 24.518,00  
**Reddito netto (bilancio 2015):** 118.887,00

#### Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo

Quota di partecipazione: 9,09 %

Onere gravante sul bilancio del Comune (anno 2017): Euro 74.706,00



## FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE POLIZIA LOCALE

**FORMA GIURIDICA:** Fondazione  
**PARTITA IVA:**  
**CODICE FISCALE:** 02658900366  
**DATA COSTITUZIONE:** 2007  
**DATA SCADENZA:**  
**SEDE LEGALE:** Via Busani, 14 MODENA  
**TELEFONO:** 059.285135  
**FAX:** 059.283780  
**SITO WEB:** [www.scuolapolizialocale.it](http://www.scuolapolizialocale.it)  
**MAIL:** [info@scuolapolizialocale.it](mailto:info@scuolapolizialocale.it)  
**PEC :** [info@pec.scuolapolizialocale.it](mailto:info@pec.scuolapolizialocale.it)

**ATTIVITA':** La Fondazione "Scuola Interregionale di Polizia Locale" (SIPL) delle Regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria è nata nell'ottobre 2008 dalla trasformazione della Fondazione "Scuola Specializzata di Polizia locale" dell'Emilia-Romagna (SPL) in un ente sovraregionale. SPL era stata costituita nel giugno 2000 in forma di società a responsabilità limitata per volontà del Comune di Modena e della Regione Emilia-Romagna con lo scopo di erogare servizi di formazione professionale per gli operatori di Polizia Municipale sul territorio regionale ed era stata trasformata in fondazione nel 2007. Attualmente la Scuola Interregionale intende perseguire i propri obiettivi formativi in coerenza con gli indirizzi propri di ciascuna Regione, contribuendo alla diffusione di criteri omogenei di intervento nei diversi contesti regionali. In particolare le quattro grandi aree di intervento dell'attività formativa della scuola sono la sicurezza urbana, la sicurezza stradale, la tutela del consumatore e la tutela del territorio.

## COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

| NOME                | CARICA      | DATA INIZIO<br>CARICA | DATA FINE<br>CARICA | TRATTAMENTO<br>ECONOMICO |
|---------------------|-------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| Mauro Famigli       | Presidente  | 09/06/2017            | 30/04/2020          | 0                        |
| Gianluca Albertazzi | Consigliere | 09/06/2017            | 30/04/2020          | 0                        |
| Miranda Grangia     | Consigliere | 09/06/2017            | 30/04/2020          | 0                        |
| Roberto Galeotti    | Consigliere | 09/06/2017            | 30/04/2020          | 0                        |
| Luca Fedozzi        | Consigliere | 09/06/2017            | 30/04/2020          | 0                        |

## DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI

Fondo di dotazione AL 31/12/2017 : 732.500,00

**Patrimonio netto (bilancio 2017): 1.143.288,00**

**Reddito netto (bilancio 2017): 50.274,00**

**Reddito netto (bilancio 2016): 55.765,00**

**Reddito netto (bilancio 2015): 7.128,00**

**Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo**

Quota di partecipazione: 0,1365 %

Onere gravante sul bilancio del Comune ( anno 2017): Euro 3.000,00



## Azienda casa Emilia - Romagna della Provincia di Modena

**FORMA GIURIDICA:** Ente Pubblico Economico

**PARTITA IVA:**

**CODICE FISCALE:** 00173680364

**DATA COSTITUZIONE:** 2001

L'Azienda, costituita nel gennaio 1907 da un atto del Consiglio Comunale di Modena, come IACP (Istituto Autonomo Case Popolari) è stata trasformata in ACER (Azienda Casa dell'Emilia Romagna della provincia di Modena) con la legge regionale 24 del 2001.

**DATA SCADENZA:**

**SEDE LEGALE:** Via Cialdini 5 - 41123 Modena

**TELEFONO:** 059.891.011

**FAX:** 059.891.891

**SITO WEB:** <http://www.aziendacasamo.it/ita/>

**MAIL:** [acermo@aziendacasamo.it](mailto:acermo@aziendacasamo.it)

**PEC :** [acermo@pec.it](mailto:acermo@pec.it).

**ATTIVITA':** L'ACER (Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena), costituita nel gennaio 1907 con atto del Consiglio Comunale di Modena come IACP (Istituto Autonomo Case Popolari) è stata trasformata in ACER con la Legge Regionale n.24/2001.

L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni della Provincia, la Provincia stessa, la Regione, lo Stato e gli altri Enti Pubblici si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP) e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

L'ACER di Modena svolge oggi molteplici funzioni:

- gestione del patrimonio immobiliare, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (e.r.p.), la manutenzione nonché gli interventi di recupero e qualificazione degli stessi. La gestione si estende, inoltre, alla verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni dei fabbricati;
- fornitura di servizi tecnici relativi alla programmazione, progettazione, affidamento e realizzazione di interventi edilizi o urbanistici, anche attraverso programmi complessi;
- gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative rappresentate dalle famiglie non in grado di rivolgersi al libero mercato delle locazioni.

## COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

| NOME              | CARICA     | DATA INIZIO CARICA | DATA FINE CARICA | TRATTAMENTO ECONOMICO |
|-------------------|------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Andrea Casagrande | Presidente | 06/12/2017         | 03/12/2022       | € 42.636,24           |

|                    |             |            |            |            |
|--------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Gaetano Venturelli | Consigliere | 06/12/2017 | 03/12/2022 | € 8.527,20 |
| Elisa Abati        | Consigliere | 06/12/2017 | 03/12/2022 | € 8.527,20 |

## DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI

**Fondo di dotazione al 31/12/2017 :** 13.442.787,00

**Patrimonio netto (bilancio 2017):** 14.326.462,00

**Reddito netto (bilancio 2017):** 22.130,00

**Reddito netto (bilancio 2016):** 26.447,00

**Reddito netto (bilancio 2015):** 2.907,00

### Caratteristiche della partecipazione del Comune di Sassuolo

Quota di partecipazione: 4,66 %

Onere gravante sul bilancio del Comune ( anno 2017): Euro 0,00

Sassuolo, novembre 2018

Settore III  
Programmazione finanziaria e Controllo Partecipate  
Il Direttore  
Temperanza dott. Claudio



