

COMUNE DI MODENA

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno 2016

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E AFFARI ISTITUZIONALI

La presente copia composta di n. 23 fogli,
è conforme all'originale firmato digitalmente e
depositato al Protocollo di Modena con numero

di PG. 53445 06.02. 04/2016

Modena il 06.06.2017

(FIRMA)



L'ORGANO DI REVISIONE

GIANLUCA BROGLIA

MARCO PERINI

MARINA CHIARAVALLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Gianluca Broglia, Marco Perini, Marina Chiaravalli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 22.04.2015;

- ◆ ricevuta in data 22.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 148 del 22/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e 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 delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- 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 degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 24/11/2016;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 378 al n. 396;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21/07/2016, con delibera n. 44;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.125 del 14/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 26.635 reversali e n. 34.068 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento (accollo mutuo) è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016			65.181.789,41
RISCOSSIONI (+)	46.238.630,87	252.448.649,23	298.687.280,10
PAGAMENTI (-)	55.403.800,37	251.342.912,74	306.746.713,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			57.122.356,40
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
DIFFERENZA			57.122.356,40
-- di cui QUOTA CASSA VINCOLATA			10.453.242,53

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro ZERO.

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 10.453.242,53 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

L'ente, negli ultimi tre esercizi, non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza (al netto dell'utilizzo degli avanzi di amministrazione) presenta un avanzo di Euro 7.122.417,30, come risulta dai seguenti elementi:

		2014	2015	2016
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	(+)	24.698.988,84	23.572.473,79	32.933.790,63
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)	23.572.473,79	32.933.790,63	35.680.852,51
Utilizzo Fondi Pluriennale Vincolato	(=)	1.126.515,05	-9.361.316,84	- 2.747.061,88
Accertamenti di competenza	(+)	270.917.222,43	297.223.178,23	339.978.369,08
Impegni di competenza	(-)	269.908.669,90	279.882.930,16	332.855.951,78
Saldo avanzo di competenza	(=)	2.135.067,58	7.978.931,23	7.122.417,30

così dettagliati:

		COMPETENZA 2016
RISCOSSIONI	(+)	298.687.280,10
PAGAMENTI	(-)	306.746.713,11
Differenza	(A)	- 8.059.433,01
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	(+)	32.933.790,63
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)	35.680.852,51
Differenza	(B)	- 2.747.061,88
Residui Attivi		104.632.656,41
Residui Passivi		71.687.042,01
Differenza	(C)	-32.945.614,40
Saldo avanzo di competenza		7.122.417,30

Nota: saldi al netto dell'utilizzo degli avanzi di amministrazione

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente (valori espressi in migliaia di Euro):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO PARTE CORRENTE		Competenza 2016
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.044
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	224.862
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	208.149
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.806
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.675 0
G) Somma finale (G=A+B+C-D-DD-E-EE-F)		8.276
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.645
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>	(+)	0 0

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		13.921

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza
PARTE CAPITALE		2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.102
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	31.890
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.648
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	75
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	54.817
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	27.874

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E		3.873

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	75
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti		0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S+T-X-Y		17.869

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	1.044.232,65	7.806.484,42
FPV di parte capitale	31.889.557,98	27.874.368,09

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 54.387.118,29, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE IN CONTO		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				65.181.789,41
RISCOSSIONI	(+)	46.238.630,87	252.448.649,23	298.687.280,10
PAGAMENTI	(-)	55.403.800,37	251.342.912,74	306.746.713,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			57.122.356,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			57.122.356,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	50.036.727,19	54.595.929,22	104.632.656,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.854.855,48	45.832.186,53	71.687.042,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.806.484,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			27.874.368,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			54.387.118,29

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

	2014	2015	2016
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+/-) di cui	33.331.527,46	44.791.961,60	54.387.118,29
a) parte accantonata	21.870.821,07	31.075.779,16	40.898.185,48
b) parte vincolata	6.135.944,11	10.432.795,12	9.973.526,14
c) parte destinata ad investimenti	5.324.762,28	3.283.387,32	3.625.352,88
e) parte disponibile (+/-)	0,00	0,00	0,00

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.472.167,21
vincoli derivanti da trasferimenti	3.391.412,72
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	38.884.136,23
fondi spese e rischi futuri	2.014.049,25
- di cui accantonamenti per contenzioso	600.000,00
- di cui altri fondi spese e rischi futuri	1.355.600,13
- di cui per indennità fine mandato	15.637,62
- di cui fondo perdite società partecipate	42.811,50

Nel 2016, seguendo l'interpretazione della Corte dei Conti, l'Ente ha optato per classificare nella parte accantonata l'indennità di fine mandato del Sindaco e l'accantonamento per fondo perdite società partecipate.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

APPLICAZIONE DELL'AVANZO 2016	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese in c/capitale (B)	Avanzo per fondo di ammortamento (C)	Fondo svalutazione crediti (D)*	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente	5.645.127,36	-	-	-	-	5.645.127,36
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	-	-	-	-	-	-
Debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-	-	-
Spesa in c/capitale	943.606,03	4.158.166,81	-	-	-	5.101.772,84
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	-	-	-	-	-	-
Eliminazione di crediti inesigibili, controversi o di dubbia esigibilità*	-	-	-	-	-	-
Totale avanzo utilizzato	6.588.733,39	4.158.166,81	-	-	-	10.746.900,20

L'Organo di revisione ha accertato che non risulta avanzo disponibile in quanto l'unica parte di avanzo non vincolato è presente in c/capitale per euro 3.625.352,88 ma è da destinare ad investimenti.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	INIZIALI	RISCOSSI / PAGATI	DA RIPORTARE	VARIAZIONI
Residui attivi	98.261.762,86	46.238.630,87	50.036.727,19	-1.986.404,80
Residui passivi	85.717.800,04	55.403.800,37	25.854.855,48	-4.459.144,19

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza

2016

Entrata FPV al 01/01/2016	+	32.933.790,63
Totale accertamenti di competenza	+	307.044.578,45
Totale impegni di competenza	-	297.175.099,27
Uscita FPV al 31/12/2016 (Finanziato)	-	35.680.852,51
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		7.122.417,30

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	43.650,66
Minori residui attivi riaccertati	-	2.030.055,46
Minori residui passivi riaccertati	+	4.459.144,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.472.739,39

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.122.417,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.472.739,39
Avanzo esercizi precedenti applicato		10.746.900,20
Avanzo esercizi precedenti non applicato		34.045.061,40
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016		54.387.118,29

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI		Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31.12.2016
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.044.232,66
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	31.766.268,97
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	144.606.391,49
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	23.331.303,68
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)	2.505.263,40
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	20.826.040,28
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	56.924.317,49
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	49.376.476,81
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	74.900,91
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	271.808.125,98
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	208.148.825,38
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	7.806.484,42
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	215.955.309,80
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	54.816.697,04
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	27.782.799,39
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)	1.376.751,77
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(-)	
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	81.222.744,66
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		297.178.054,46
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		7.440.573,14
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		217.000,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P)		7.223.573,14

L'ente ha provveduto in data 21/3/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017. La certificazione digitale è stata trasmessa dal Comune di Modena con prot. 43217 del 21/3/2017 e ricevuta dal MEF il 22/3/2017 con prot. 45945.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano il seguente andamento, rispetto a quelle accertate negli anni precedenti:

DESCRIZIONE	Rendiconto 2012 accertato	Rendiconto 2013 accertato	Rendiconto 2014 accertato	Rendiconto 2015 accertato	Rendiconto 2016 accertato
I.C.I. IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI-	0	0	0	0	0
IMU -IMPOSTA MUNICIPALE	72.232	41.114	42.711	42.700	46.991
IMPOSTA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	0	0	17.428	21.001	6.000
COMPARTECIPAZIONE IVA (D.LGS. N° 23 DEL 14 MARZO 2011)	0	0	0	0	0
COMPARTECIPAZIONE COMUNALE AL GETTITO IRPEF	0	0	0	0	0
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	15.550	16.990	16.450	16.950	16.950
ADDIZIONALE SUI CONSUMI DELL'ENERGIA ELETTRICA	34	286	4	5	2
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2.914	2.923	2.943	3.000	2.876
IMPOSTE ARRETRATE PUBBLICITÀ	212	200	0	0	0
IMPOSTE ARRETRATE : ICI	3.521	3.600	1.460	2.077	279
ARRETRATI IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	0	2.206	4.411	3.059	5.404
ARRETRATI TASI - IMPOSTA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	0	0	0	223	770
IMPOSTA DI SOGGIORNO (DLGS. N. 23/2011)	144	231	483	457	641
TOSAP PERMANENTE	779	760	768	754	758
TOSAP TEMPORANEA	670	591	643	597	582
TRIBUTO COMUNALE SULLA GESTIONE DEI RIFIUTI ART. 14 D.L. 201 DEL 2011	0	31.996	0	0	0
TRIBUTO COMUNALE SULLA GESTIONE DEI SERVIZI ART.14 D.L. 201 DEL 2011	0	0	0	0	0
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	87	44	40	35	43
ADDIZIONALE PROVINCIALE DEL TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI)	0	1.624	1.701	1.757	1.784
IMPOSTA SULLA RACCOLTA E LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	0	0	0	0	0
TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	0	0	34.200	35.340	0

TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	0	0	0	0	35.892
AVVISI DI ACCERTAMENTO OMESSE/INFEDELI DICHIARAZIONI TASSA RIFIUTI	0	0	0	497	417
TASSE PER AMMISSIONE A CONCORSI	4	10	2	6	9
DIRITTI PER IL SERVIZIO DELLE PUBBLICHE AFFISSIONI	535	491	619	569	620
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO (D.LGS. N. 23 DEL 14 MARZO 2011)	28.514	0	0	0	0
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE (L: 24/12/2012 N. 228 "LEGGE DI STABILITA' 2013)	0	25.530	26.141	15.070	24.589
QUOTA IMU DESTINATA AD ALIMENTARE IL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2013 (ART. 1, COMMA 380, LEGGE 228/2012) (RIF U 1297/1)	0	0	0	0	0
TOTALE	125.198	128.595	150.002	144.099	144.606

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni 2016	Accertamenti 2016	% Accertamenti su previsioni	Riscossioni competenza 2016	% Riscossioni su accertamenti
Recupero evasione ICI/IMU	5.317.582,68	5.682.622,18	107%	1.787.875,09	31%
Recupero evasione TASI	200.000,00	769.572,22	385%	608.434,05	79%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	500.000,00	459.639,67	92%	433.566,77	94%
Recupero evasione altri tributi (imposta pubblicità arretrati) (lotta evasione)	400.000,00	492.672,49	123%	492.672,49	100%
Totale	6.417.582,68	7.404.506,56	115%	3.322.548,40	45%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	3.126.666,26	
Residui riscossi nel 2016	1.590.475,26	51%
Residui eliminati(+) o riaccertati (-)	-	0%
Residui da residui al 31/12/2016	1.536.191,00	49%

Residui dalla competenza	4.081.958,16	
Residui totali da riportare	5.618.149,16	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamenti 2014	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016
4.308.902,55	3.347.039,92	4.370.858,95

Non c'è stata destinazione del contributo per permessi a costruire al finanziamento della spesa corrente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	247.576,72	
Residui riscossi nel 2016	22,48	0,01%
Residui eliminati(+) o riaccertati (-)	-	0%
Residui da residui al 31/12/2016	247.554,24	100%
Residui dalla competenza	-	
Residui totali da riportare	247.554,24	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti, pari ad € 20.122.000, presenta il seguente andamento:

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti dal 2012 al 2016 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	ACCERTATO 2014	ACCERTATO 2015	ACCERTATO 2016
Unione Europea	67	71	88
Stato*	7.181	7.085	6.620
Regione Emilia Romagna	4.856	2.362	5.579
Azienda U.S.L.	6.451	6.341	5.846
Provincia:			

-diritto allo studio	273	272	582
-contributi per nidi d'infanzia e servizi integrativi	179	174	281
-altri contributi	563	351	515
Altri trasferimenti	322	435	611
TOTALE	19.892	17.091	20.122

L'Ente per i contributi ricevuti nel 2016, ha provveduto a rendicontare direttamente all'Amministrazione erogante con le modalità previste nell'atto di assegnazione.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti (valori espressi in migliaia di Euro):

Entrate extratributarie	Rendiconto 2012 accertato	Rendiconto 2013 accertato	Rendiconto 2014 accertato	Rendiconto 2015 accertato	Rendiconto 2016 accertato
INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	0	74	10	12	19
VENDITA DI BENI	47	50	48	62	68
ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	10.337	9.923	8.736	0	0
ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	10.234	9.703	9.637	9.767	9.111
RIMBORSI IN ENTRATA	2.705	3.018	4.135	3.824	3.550
ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	21.609	21.702	22.013	22.264	22.233
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	217	37	63	8.974	9.081
INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO - LUNGO TERMINE	418	19	5	1	0
ALTRI INTERESSI ATTIVI	0	342	215	245	270
PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	9.903	10.801	11.024	9.580	9.895
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	0	28	118	129	142
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	1.645	1.833	1.861	2.131	2.555
TOTALE	57.115	57.531	57.865	56.990	56.924

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale	Spese	Entrate totali	Entrate da tariffe	Disavanzo totale	% copertura totale 2016	% copertura da tariffe 2016
Servizi di welfare						
Mense scolastiche	6.598	5.991	5.335	-608	90,8%	80,9%
Asili nido	7.857	2.796	2.271	-5.061	35,6%	28,9%
Prolungamento d'orario asili nido	24	4	3	-20	17,3%	14,0%
Prolungamento d'orario scuole materne	25	2	15	-22	10,0%	62,1%
Prescuola elementari	229	204	202	-25	89,1%	88,2%
Trasporti scolastici	574	106	106	-468	18,4%	18,4%
Case albergo	5.237	4.430	2.045	-807	84,6%	39,0%
Assistenza domiciliare	961	625	97	-336	65,0%	10,0%
Centri diurni domiciliari	397	348	120	-49	87,7%	30,2%
Centri diurni residenziali handicap adulti	497	415	0	-83	83,4%	0,0%
Totale servizi di welfare	22.399	14.921	10.194	-7.478	66,6%	45,5%
Servizi culturali						
Musei	1.308	140	97	-1.168	10,7%	7,5%
Galleria civica e mostre	762	241	10	-521	31,7%	1,3%
Museo della Figurina	219	76	10	-143	34,8%	4,7%
Sala Prove	73	18	18	-55	24,7%	24,7%
Totale servizi culturali	2.362	475	136	-1.887	20,1%	5,8%
Totale servizi a domanda individuale	24.761	15.396	10.330	-9.365	62,2%	41,7%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice strada

	2014	2015	2016
Accertamento	8.645.581,69	8.948.454,98	9.042.247,66
Riscossione	4.427.267,42	4.767.110,04	4.603.145,86
% riscossione	51%	53%	51%

L'accantonamento al FCDE è pari ad € 3.279.000,00 al 31/12/2016.

La parte vincolata risulta destinata per almeno il 50% come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	accertamento 2014	accertamento 2015	accertamento 2016
Sanzioni codice strada	4.322.790,85	4.474.227,49	4.521.123,83
FSC corrispondente	1.500.000,00	1.738.500,00	965.000,00
Entrata netta	2.822.790,85	2.735.727,49	3.556.123,83
Destinazione a spesa corrente vincolata	1.846.789,88	1.940.141,59	1.732.120,13
Perc. X spesa corrente	65%	71%	49%
Destinazione a spesa investimento	1.158.816,58	795.585,90	2.144.043,65
Perc. X investimenti	41%	29%	60%

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

Movimentazione delle somme Codice della Strada rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	13.885.632,00	
Residui riscossi nel 2016	993.844,10	7%
Residui eliminati(+) o riaccertati (-)	-	0%
Residui da residui al 31/12/2016	12.891.787,90	93%
Residui dalla competenza	4.439.101,80	
Residui totali da riportare	17.330.889,70	

Si evidenzia che in merito al comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs 285/1992, l'ente non ha accertato violazioni riferibili a terzi proprietari della strada.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate di Euro 315.000,00 (circa) rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	3.870.715,21	
Residui riscossi nel 2016	1.847.325,91	48%
Residui eliminati (-)	- 58.800,00	0%
Residui da residui al 31/12/2016	1.964.589,30	51%
Residui dalla competenza	2.263.779,94	
Residui totali da riportare	4.228.369,24	

Spese correnti

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

MACROAGGREGATO		IMPEGNA TO 2012	IMPEGNA TO 2013	IMPEGNA TO 2014	IMPEGNA TO 2015	IMPEGNA TO 2016
1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	61.584	63.571	62.270	59.531	58.628
2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.920	3.273	3.116	3.499	3.055
3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	114.830	134.461	127.173	126.362	119.422
4	TRASFERIMENTI CORRENTI	18.307	17.769	17.793	23.698	23.088
5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0	1.624	1.732	0	0
7	INTERESSI PASSIVI	892	692	372	197	323
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	161	249	261	242	197
10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.007	2.870	2.078	3.717	3.436
Fondo pluriennale vincolato		78	617	5.005	1.044	7.806
TOTALE		200.779	225.124	219.799	218.291	215.955

	MACROAGGREGATI	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	VARIAZIONE
1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	59.530.783,95	58.628.196,23	-1,52%
2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.499.419,46	3.055.289,56	-12,69%
3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	126.361.791,06	119.422.310,93	-5,49%
4	TRASFERIMENTI CORRENTI	23.698.274,03	23.087.611,06	-2,58%
5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI			
7	INTERESSI PASSIVI (1)	196.984,35	322.519,92	63,73%
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	242.168,84	196.564,51	-18,83%
10	ALTRE SPESE CORRENTI	3.717.499,24	3.436.333,17	-7,56%
Totale		217.246.920,93	208.148.825,38	

Nota (1) :L'Ente ha variato la riclassificazione nel 2016 trasferendo dal Piano dei Conti 1.10 "Altre spese correnti" al Piano dei Conti 1.07 "Interessi passivi", la spesa legata agli swap in corso per € 159.656,45.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 6.691.760;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 70.854.999,84;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

macroaggregati	media 2011/2013	Rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	67.298.901,43	58.628.196,23
Spese macroaggregato 103	2.846.081,02	2.157.128,51
Spese macroaggregato 102	3.073.072,37	2.808.851,48
altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo)	1.579.747,67	5.428.973,40

Altre spese: progettazione - programmazione e realizzazione opere pubbliche	258.293,33	146.960,00
Altre spese: macro 109 (codifica pdc sperimentazione)	104.666,67	0,00
Altre spese: macro 104 rapporti formativi		2.745,61
Totale spese di personale (A)	75.160.762,49	69.172.855,23
(-) Componenti escluse (B)	4.305.762,65	7.968.536,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A) - (B) (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006)	70.854.999,84	61.204.318,85

CONFRONTO TRA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013 E CONSUNTIVO 2016
(Criteri di cui alle linee guida della Corte dei Conti)

COMPONENTI DELLA SPESA DA INCLUDERE:	Consuntivo 2011	Consuntivo 2011	Consuntivo 2013	Consuntivo 2016
Personale dipendente e rapporti formativi.	68.503.409,20	68.503.409,20	62.762.305,89	58.084.784,92
Altri oneri (v.e. 29)	123.000,00	123.000,00	220.000,00	30.276,92
Collaborazioni coord. e cont. (v.e. 15)	985.792,08	985.792,08	294.155,53	23.756,00
Somministrazione di lavoro e relativa irap	2.208.303,52	2.208.303,52	1.855.896,34	2.139.317,51
IRAP personale dipendente (v.e. 99) e rapporti formativi.	3.095.676,59	3.095.676,59	2.889.551,27	2.801.451,76
IRAP cococo (v.e. 93)	59.363,70	59.363,70	19.585,27	1.454,72
Oneri per buoni pasto (cap 1001/64)	693.550,00	693.550,00	588.480,00	515.880,00
Spese per incentivi di progettazione	280.560,00	280.560,00	213.760,00	146.960,00
Totale componenti della spesa da includere	75.949.655,09	75.949.655,09	68.843.734,30	63.743.881,83
COMPONENTI DELLA SPESA DA INCLUDERE PER EFFETTO ARMONIZZAZIONE				
Quota salario accessorio e lavoro straordinario ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo (Per gli enti soggetti a sperimentazione ex d.lgs. n. 118/2011)			4.739.243,00	5.428.973,40
COMPONENTI DELLA SPESA DA ESCLUDERE PER EFFETTO ARMONIZZAZIONE				
Quota salario accessorio e lavoro straordinario ed altre spese di personale imputata dall'esercizio precedente (Per gli enti soggetti a sperimentazione ex d.lgs. n. 118/2011)			-4.746.618,35	-5.122.295,78

TOTALE SPESE DI PERSONALE	75.949.655,09	75.949.655,09	68.836.358,95	64.050.559,45
COMPONENTI DELLA SPESA DA ESCLUDERE:				
Spese per personale appartenente alle categorie protette	-2.245.351,78	-2.245.351,78	-2.294.456,81	-2.271.206,58
Oneri per rinnovi rinnovi contrattuali				
Spese per incentivi di progettazione	-280.560,00	-280.560,00	-213.760,00	-146.960,00
Incentivi per recupero I.C.I.	-38.218,25	-38.218,25	-39.019,14	-9.402,54
Diritti di rogito	-38.905,43	-38.905,43	-35.918,09	0,00
Spese per personale comandato con rimborso da parte delle Amministrazioni utilizzatrici (CAP 3475)	-102.887,08	-102.887,08	-175.670,51	-225.510,82
Spese per il lavoro straordinario ed altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno				-193.160,66
Totale componenti della spesa da escludere	-2.705.922,54	-2.705.922,54	-2.758.824,54	-2.846.240,60
TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE	73.243.732,55	73.243.732,55	66.077.534,41	61.204.318,85
Media del triennio 2011/2013			70.854.999,84	
DIFFERENZA				-9.650.680,99

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha verificato la documentazione relativa alla programmazione triennale delle spese per il personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001 ha trasmesso nei termini tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro, in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nel 2015 e che le spesa a complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma coordinata e continuativa stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 6.939.480,13 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti (valori espressi in migliaia di Euro):

Tipologia spesa	Limite di spesa RPP 2013	Limite di spesa DUP 2014: la spesa non può essere superiore all' 80% del limite della spesa per il 2013	Previsione 2016: la spesa non può essere superiore al 75% del limite della spesa per il 2014	CONSUNTIVO 2016
dl. 78/10 art 6 c. 7 - studi e consulenze	22	17	13	14

Tipologia spesa	Limite di spesa RPP 2013	Previsione 2016	CONSUNTIVO 2016
dl. 78/10 art 6 c.8 - relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	126	126	223
Sponsorizzazioni	0	0	0
Missioni (comma 12)	63	53	52
Formazione (comma 13)	134	134	48
Sub Totale	323	312	322

La Corte Costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 15.508,68, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, in quanto la maggior spesa di Euro 8.582,32, eccedente il limite fissato per l'anno 2016, è compensata dall'andamento delle spese soggette ai limiti del Dlgs 78/2010 (pubblicità, rappresentanza, mostre, arredi, ecc.) e dalla riduzione, rispetto al 2015, di altre spese per consumi intermedi così come ammesso dalla Corte Costituzionale 139/2012.

	Limite di spesa 2011	Spesa sostenuta nel 2011	Previsione 2016: la spesa non può essere superiore al 30% della spesa sostenuta nel 2011	CONSUNTIVO 2016
Acquisto, manutenzione, noleggio, l'esercizio di autovetture	237	229	50	58

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente nel 2016 non ha conferito incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 132.863,47 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 1,35%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 375.861,15.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,220%.

Spese in conto capitale

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

LIMITE DI SPESA PER ACQUISTI DI MOBILI E ARREDI	Media 2010-2011	Riduzione in % della spesa media sostenuta nel biennio 2010-2011	Limite di spesa	Previsione 2016	CONSUNTIVO 2016
Legge 228/2012 stabilita' 2013 C.141	1.025	80%	205	205	60

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 utilizzando il Metodo Ordinario.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato per la competenza 2016 sulla base dei 5 anni precedenti, tenuto conto della previsione di riscossione nei 12 mesi successivi. Inoltre sono stati accantonati fondi dell'importo corrispondente all'ammontare dei residui attivi anno 2015 e precedenti non ancora riscossi.

Accantonamento Totale per FCDE		
		Totale
CORRENTE	Fondo crediti di dubbia esigibilità imposta pubblicità	1.579.995,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità multe	16.170.788,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ICI/IMU	2.971.342,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità entrate diverse	3.495.072,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità TARES/TARI	11.293.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità rette servizi istruzione	2.677.410,00
CORRENTE Totale		38.187.607,00
CAPITALE	Fondo crediti dubbia esigibilità parte capitale	696.529,23
CAPITALE Totale		696.529,23
Totale avanzo accantonato per FCDE		38.884.136,23

Parte corrente analisi deli Fondi

Fondo crediti dubbia esigibilità necessari a fare fronte ai residui attivi 2012 - 2015 con copertura di fondi					
anni di riferimento	2012	2013	2014	2015	Totale
ICI/IMU/TASI arretrata	0	0	100.000	1.637.342	1.737.342
contravvenzioni codice strada	3.446.000	3.346.000	2.910.000	3.189.788	12.891.788
Imposta pubblicità accertamenti	66.000	427.000	336.000	410.995	1.239.995
Tares/Tari		1.672.000	3.641.000	2.694.000	8.007.000
rette istruzione			1.367.000	650.410	2.017.410

entrate diverse fino al 2013		2.472.000		288.072,00	2.760.072
Totale	3.512.000	7.917.000	8.354.000	8.870.607	28.653.607

Dicui FCDE accantonato avanzo 2015 non applicato

Totale	3.512.000	7.917.000	8.354.000	7.994.000	27.777.000
--------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

Fondi crediti dubbia esigibilità 2016 a Consuntivo

anni di riferimento	ANNO 2016
ICI/IMU/TASI arretrata	1.234.000,00
contravvenzioni codice strada	3.279.000,00
Imposta pubblicità	340.000,00
Tares/Tari	3.286.000,00
rette istruzione	660.000,00
entrate diverse fino al 2016	735.000,00
Totale	9.534.000,00

FCDE Parte capitale

Sono stati accantonati euro 696.529,23 per potenziali rischi nelle riscossioni di entrate in conto capitale

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione aggiornata a marzo 2017 del contenzioso esistente a carico dell'ente è stata accantonata la somma di euro 600.000, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per copertura perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro **31.904,24** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	Risultato esercizio 2015	Quota Comune di Modena	Accantonamento definitivo 2016
FORMODENA	- 93.949,00	57,00%	€ 26.775,47
PROMO	- 107.974,00	9,50%	€ 5.128,77
Totale accantonamento effettuato sul bilancio 2016			€ 31.904,24

Il fondo vincolato è stato costituito per la prima volta nell'esercizio 2015 ed era stato così alimentato:

Organismo	Risultato esercizio 2014	Quota Comune di Modena	Accantonamento definitivo 2015
MODENAFIERE	-250.074,00	14,61%	€ 9.133,95
PROMO	-48.449,00	9,50%	€ 1.150,66
ASP CHARITAS	-5.811,00	42,86%	€ 622,65
Totale accantonamento effettuato sul bilancio 2015			€ 10.907,26

Attualmente il fondo ammonta quindi a € 42.811,50, così composto:

- Fondo per perdite ForModena: € 26.775,47
- Fondo per perdite ModenaFiere: € 9.133,95
- Fondo per perdite Promo: € 6.279,43
- Fondo per perdite ASP Charitas: € 622,65

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 15.637,62 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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:

	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204 del TUEL	0,336%	0,233%	0,220%

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

	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	20.088.578,97	9.838.704,59	7.994.388,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0
Prestiti rimborsati (-)	2.617.597,62	1.824.592,81	1.674.887,47
Estinzioni anticipate (-)	7.484.215,53	0,00	0
Altre variazioni +/- (1)	-148.061,23	-19.722,94	180.234,50
Totale fine anno	9.838.704,59	7.994.388,84	6.499.735,87
Numero Abitanti	185.148	184.973	184.727
Debito medio per abitante	53,14	43,22	35,19

(1) ANNO 2016: le variazioni sono composte da accollo Mutuo (+196.499,69) e allineamento PdA (-16.265,19)

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

	2014	2015	2015
Oneri finanziari	341.787,18	166.677,79	132.863,47
Quota capitale	2.617.597,62	1.824.592,81	1.674.887,47

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 125 del 14/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro per insussistenza 1.981.072,67 per inesigibilità 48.982,79, per un totale di euro 2.030.055,46 residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 4.459.144,19.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

TITOLI	fino al 2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
1 Entrate correnti di natura tributaria,	0	0	60.436	1.686.013	3.212.125	6.047.303	27.206.613	38.212.491
2 Trasferimenti correnti	18	9	10	10	13	49	128	237
	483.658	99.479	77.914	127.193	724.291	5.510.883	8.943.623	15.967.041
3 Entrate extratributarie	121	30	36	52	63	78	301	681
	1.280.464	376.989	3.197.157	3.665.147	4.349.019	5.253.492	13.671.982	31.794.250
4 Entrate in conto capitale	1.740.102	180.464	881.015	4.325.488	1.015.333	2.941.014	2.033.564	13.116.980
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	413.166	0	0	0	0	0	0	413.166
6 Accensione Prestiti	78.089	0	0	0	0	0	0	78.089
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	35.055	1.600	0	977	0	2.272.881	2.740.147	5.050.660
TOTALE	181	43	51	75	84	160	494	1.088
GENERALE	4.030.533	658.532	4.216.522	9.804.799	9.300.767	22.025.574	54.595.929	104.632.656,41

TITOLI	fino al 2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
1 Spese correnti	69.881	427.743	2.855.978	2.804.870	1.041.575	3.579.005	37.347.415	48.126.446
4 Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Spese in conto capitale	348.940	1.956	83.989	7.133.566	2.345.314	2.482.648	4.217.621	16.614.046
3 Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	19.597	4.540	4.003	99	5.641	2.645.519	4.267.151	6.946.550
TOTALE	67	20	47	208	126	434	2.229	3.131
GENERALE	438.398	434.239	2.943.980	9.938.536	3.392.630	8.707.172	45.832.187	71.687.042

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella documentazione allegata al rendiconto asseverata dal Collegio dei Revisori.

Tutti gli organismi coinvolti nella verifica dell'adempimento hanno risposto con documentazione asseverata o dall'organo di revisione o dall'organo amministrativo (ove non presente l'organo di revisione), ad esclusione della Fondazione Marco Biagi che ha ritenuto di non essere tenuto all'adempimento. In ogni caso, dalla contabilità dell'Ente, non risultano né crediti né debiti nei confronti della Fondazione Marco Biagi.

Crediti degli organismi nei confronti del Comune / Debiti del Comune nei confronti degli organismi

Organismo	Crediti dichiarati dall'organismo				Debiti risultanti dalla contabilità del Comune			Differenza
	N° documento	Data documento	Tipo documento	Importo	Capitolo	Impegno	Importo	
CAMBIAMO S.p.A.	16/E	07/12/2016	fattura - contratto di locazione - canone semestrale 14/12/2016-13/06/2017	€ 4.462,50	-	-	€ 0,00	€ 4.462,50
	Det. Prot. 89765/2013	22/07/2013	PRU Modena - riqualificazione alloggi ERP nel complesso R-Nord	€ 150.851,08	24218	2014/1610	€ 150.851,08	€ 0,00
	Det. Prot. 89765/2013	22/07/2013	PRU Modena - riqualificazione alloggi ERP nel complesso R-Nord	€ 303.675,54	24218	2015/373	€ 303.675,54	€ 0,00
	TOTALE				€ 458.989,12	TOTALE		€ 454.526,62
FORMODENA Soc. cons. a r.l.	D.G. 707	09/12/2016	Contributo copertura costi di personale per funzioni di indirizzo e coordinamento	€ 90.719,85	21246	2016/13451	€ 90.719,85	€ 0,00
	Det. 968	09/06/2016	Progettazione e realizzazione di indagini di gradimento e opinione (saldo)	€ 14.000,00	20053/74□	2016/6983	€ 14.000,00	€ 0,00
	TOTALE				€ 104.719,85	TOTALE		€ 104.719,85
AMO S.p.A.	86/00	08/07/2014	Fattura - Oneri intervento fermate urbane TPL	€ 12.821,20	fattura in contestazione		€ 0,00	€ 12.821,20
	-	-	Fattura da emettere - Integrazione "Mi Nuovo" categorie agevolate 2016 - imponibile	€ 70,00	16203	2016/9538	€ 70,00	€ 0,00
	-	-	Fattura da emettere - Integrazione "Mi Nuovo" categorie agevolate 2016 - imponibile	€ 33.881,82	16203	2016/9538	€ 33.881,82	€ 0,00
	-	-	Fattura da emettere - consuntivo Prontobus 2016 - imponibile	€ 40.656,88	17501	2017/3300	€ 41.382,33	-€ 725,45
	-	-	Accordo di programma per la mobilità sostenibile 2011-2013 - scheda 4.3 - 3° stralcio - Adeguamento della rete filovaria e della rete di illuminazione pubblica della città di Modena - Approvazione del Protocollo di intesa	€ 0,00	26584	2015/538	€ 28.000,00	-€ 28.000,00
	-	-	Accordo di Programma per la mobilità sostenibile - Scheda 4.3 - Adeguamento della rete filovaria della città di Modena - 2° stralcio - Approvazione progetti esecutivi	€ 0,00	26584	2016/24	€ 135.285,00	-€ 135.285,00
TOTALE				€ 87.429,90	TOTALE		€ 233.619,15	-€ 151.189,25
ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE SAN PAOLO E SAN GEMINIANO	56E	30/11/2016	Fattura	€ 7.690,00	14630/01	2016/1795	€ 7.690,00	€ 0,00
	57E	30/11/2016	Fattura	€ 6.154,00	14630/01	2016/1795	€ 6.154,00	€ 0,00
	58E	30/11/2016	Fattura	€ 10.800,00	14630/01	2016/1795	€ 10.800,00	€ 0,00
	59E	30/11/2016	Fattura	€ 10.508,00	14630/01	2016/1795	€ 10.508,00	€ 0,00
	60E	30/11/2016	Fattura	€ 8.117,50	14630/01	2016/1795	€ 8.117,50	€ 0,00
	61E	30/11/2016	Fattura	€ 11.262,50	14630/01	2016/1795	€ 11.262,50	€ 0,00
	-	-	fatture da emettere	€ 1.478,52	14629	2016/1796	€ 1.478,52	€ 0,00
	-	-	fatture da emettere	€ 2.370,34	14629	2016/1796	€ 2.370,34	€ 0,00
	-	-	fatture da emettere	€ 1.789,59	14629	2016/1796	€ 1.789,59	€ 0,00
	-	-	fatture da emettere	€ 6.660,00	14630/01	2016/1795	€ 6.660,00	€ 0,00
	-	-	fatture da emettere	€ 10.592,00	14630/01	2016/1795	€ 10.592,00	€ 0,00
	-	-	fatture da emettere	€ 10.645,50	14630/01	2016/1795	€ 7.352,00	€ 0,00
	-	-	-	€ 0,00	16342/02	2016/12791/1	€ 3.293,50	€ 0,00
	-	-	-	€ 0,00	14629	2018/1796	€ 804,19	-€ 804,19
-	-	-	€ 0,00	21640	2015/112	€ 11.409,44	-€ 11.409,44	
TOTALE				€ 88.067,95	TOTALE		€ 100.281,58	-€ 12.213,63

Organismo	Crediti dichiarati dall'organismo				Debiti risultanti dalla contabilità del Comune			Differenza
	N° documento	Data documento	Tipo documento	Importo	Capitolo	Impegno	Importo	
ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI	1459	30/11/2016	fattura	€ 696,80	16137/1	2016/1164	€ 696,80	€ 0,00
	1598	31/12/2016	fattura	€ 900,05	16137/1	2016/1164	€ 900,05	€ 0,00
	1447	30/11/2016	fattura	€ 9.379,39	16137/1	2016/1164	€ 9.379,39	€ 0,00
	1448	31/11/2016	fattura	€ 1.146,23	16137/1	2016/1164	€ 1.146,23	€ 0,00
	1587	31/12/2016	fattura	€ 6.752,66	16137/1	2016/1164	€ 6.752,66	€ 0,00
	1588	31/12/2016	fattura	€ 441,09	16137/1	2016/1164	€ 441,09	€ 0,00
	-	-	fattura da emettere	€ 3.531,68	16137/1	2015/8571	€ 3.531,68	€ 0,00
	1452	30/11/2016	fattura	€ 2.216,60	16137/1	2016/1164	€ 2.216,60	€ 0,00
	1591	31/12/2016	fattura	€ 2.290,42	16137/1	2016/1164	€ 2.290,42	€ 0,00
	1444	30/11/2016	fattura	€ 2.927,07	16137/1	2016/1164	€ 2.927,07	€ 0,00
	1445	30/11/2016	fattura	€ 20.448,20	16137/1	2016/1164	€ 20.448,20	€ 0,00
	1584	31/12/2016	fattura	€ 1.959,11	16137/1	2016/1164	€ 1.959,11	€ 0,00
	1585	31/12/2016	fattura	€ 21.129,74	16137/1	2016/1164	€ 21.129,74	€ 0,00
	1717	31/12/2016	fattura	€ 26.682,96	16137/1	2016/1164	€ 26.682,96	€ 0,00
	1730	31/12/2016	fattura	€ 9.982,52	16343/2	2014/12482/1	€ 1.756,68	-€ 2.000,00
	-	-	fattura da emettere	€ 9.982,52	16343/2	2014/12482/2	€ 9.982,52	€ 0,00
-	-	fattura da emettere	€ 1.794,86	16137/1	2015/8571	€ 1.794,86	€ 0,00	
-	-	-	€ 0,00	16137/1	2015/8571	€ 4.248,18	-€ 4.248,18	
	TOTALE			€ 112.279,38	TOTALE	€ 118.527,56	-€ 6.248,18	
FONDAZIONE CRESCI@MO	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	D.G. 644	29/11/2016	rimborso spese per lavori di restauro	€ 17.027,50	24125	2015/2759/1	€ 17.027,50	€ 0,00
	D.G. 781	29/12/2016	contributo per l'evento "8° Festa dello Zampone e del Cotechino Modena IGP", 2016	€ 6.000,00	9861	2016/15489	€ 6.000,00	€ 0,00
	D.G. 781	29/12/2016	contributo per manifestazione "Modena 29 settembre" - anno 2016	€ 70.000,00	9861	2016/15489	€ 70.000,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 93.027,50	TOTALE	€ 93.027,50	€ 0,00	
CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	Det. 139	22/10/2016	Rimborso spese istruttoria	€ 300,00	-	-	€ 0,00	€ 300,00
	Det. 39	12/03/2010	Contributo per la realizzazione della Tangenziale Pasternak	€ 27.365,68	26441	2014/299	€ 27.398,03	-€ 32,35
	D.G. 273	21/05/2014	Contributo per la realizzazione della vasca di laminazione PIP 10 Ponte Alto sud	€ 153.459,20	24381	2015/480	€ 153.459,20	€ 0,00
	Det. 118	31/08/2016	Sportello Unico	€ 1.490,40	20000	2016/9621	€ 2.200,00	-€ 709,60
	Delibere CDA n. 29/2016 e 48/2015	-	Supporto PSC	€ 18.614,75	11279/2	2015/11978	€ 5.364,75	€ 13.250,00
					11279/2	2016/1514	€ 5.250,00	-€ 5.250,00
					11279/2	2016/11821	€ 8.000,00	-€ 8.000,00
	Delibera CDA n. 22	26/10/2016	Accordo finalizzato alla cessione area S. Caterina	€ 1.600.000,00	-	-	€ 0,00	€ 1.600.000,00
	TOTALE			€ 1.801.230,03	TOTALE	€ 201.671,98	€ 1.599.558,05	
CONSORZIO PER IL FESTIVALFILOSOFIA	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	Det. 2195	22/11/2016	Assegnazione contributo anno 2016	€ 8.000,00	1152	2016/13090	€ 8.000,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 8.000,00	TOTALE	€ 8.000,00	€ 0,00	
FONDAZIONE CASA DI ENZO FERRARI MUSEO	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZA LOCALE	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	
FONDAZIONE DEMOCENTER-SIPE	D.G. 651	23/12/2013	Progetto "Modena Urban Hub"	€ 1.600,00	20174	2013/18113	€ 1.600,00	€ 0,00
	D.G. 556	21/11/2012	Progetto "Giovani al futuro"	€ 4.160,00	20169/82	2012/19643	€ 4.160,00	€ 0,00
	D.G. 645	23/12/2014	Progetto "Start Modena"	€ 30.000,00	20174	2014/11864	€ 30.000,00	€ 0,00
	13	31/12/2016	fattura	€ 2.705,50	10401/75	2016/14619	€ 2.705,50	€ 0,00

FONDAZIONE DEMOCENTER-SIPE	D.G.688	05/12/2016	Progetto Modena Venture Program	€ 25.000,00	2224/96	2016/14291/1	€ 25.000,00	€ 0,00
	Det. 2633	19/12/2016	Progetto Eroi d'impresa	€ 2.705,50	10401/75	2016/14619	€ 2.705,50	€ 0,00
	TOTALE			€ 66.171,00	TOTALE		€ 66.171,00	€ 0,00
FONDAZIONE VITA INDIPENDENTE	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE	D.G. 785	29/12/2016	Pari Opportunità - Contribuzioni a soggetti diversi per progetti - ERT Emilia Romagna Teatro Fondazione Progetto "Donne e lavoro"	€ 4.000,00	959	2016/14350	€ 4.000,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 4.000,00	TOTALE		€ 4.000,00	€ 0,00
FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE ITS MAKER	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE FOTOGRAFIA	Det. 2253	25/11/2016	Scansione immagine per 50° anniversario Biblioteche comunali	€ 213,00	9740/75	2016/13190	€ 174,59	€ 38,41
	TOTALE			€ 213,00	TOTALE		€ 174,59	€ 38,41
FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE MARCO BIAGI	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE ERMANN0 GORRIERI PER GLI STUDI SOCIALI	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
ACER	-	-	Permuta per acquisizione rotatoria via dello Zodiaco realizzata da Acer e cessione da Comune ad Acer di area posta in via dello Zodiaco	€ 51.702,11	24224	2015/12945	€ 51.702,11	€ 0,00
	-	-	Permuta per acuisizione rotatoria via dello Zodiaco realizzata da Acer e cessione da Comune ad Acer di area posta in via dello Zodiaco	€ 0,00	26500	2015/12943	€ 758.297,89	-€ 758.297,89
	-	-	Progr. Straordinario di manutenzione del patrimonio ERP - contributo regionale D.G.R. 630/2004	€ 0,00	24263	2013/2488	€ 525.055,41	-€ 525.055,41
	-	-	ERP - Manutenzione straordinaria - Progettazione e affidamento ad ACER	€ 0,00	24263	2013/2488/1	€ 765.867,29	-€ 765.867,29
	-	-	PEEP - acquisti e urbanizzazioni aree - contributo regionale D.G.R. 344/2010	€ 0,00	24224	2013/1821	€ 836.121,43	-€ 836.121,43
	-	-	PEEP - acquisti e urbanizzazioni aree - contributo regionale D.G.R. 344/2010	€ 0,00	24224	2013/1821/1	€ 1.164.000,00	-€ 1.164.000,00
	-	-	Interventi di manutenzione di tipo "A" su alloggi ERP con contrib. RER - Intervento 2016/233	€ 107.284,87	24246	2016/6169	€ 231.372,85	-€ 124.087,98
	-	-	Realizzazione opere di urbanizz. Presso PEEP Bazzini e Cittanova	€ 722.093,24	24224	2016/47	€ 439.527,62	-€ 120.041,38
					24224	2016/49	€ 402.607,00	
	TOTALE			€ 881.080,22	TOTALE		€ 5.174.551,60	-€ 4.293.471,38

AESS	Det. 2672	21/12/2016	Azione di monitoraggio del Piano d'azione per l'energia sostenibile	€ 0,00	11183/2	2016/14683	€ 16.393,44	-€ 16.393,44
	Det. 2673	21/12/2016	Sviluppo del Piano d'azione per l'energia sostenibile	€ 0,00	11183/1	2016/14685	€ 24.590,16	-€ 24.590,16
	TOTALE			€ 0,00	TOTALE		€ 40.983,60	-€ 40.983,60

Debiti dell'organismo nei confronti del Comune / Crediti del Comune nei confronti degli organismi

Organismo	Debiti dichiarati dall'organismo		Crediti risultanti dalla contabilità del Comune			Differenza
	Riferimenti	Importo	Capitolo	Accertamento	Importo	
CAMBIAMO S.p.A.	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
		€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FORMODENA	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
AMO S.p.A.	Cofinanziamento realizzazione centrale di controllo e regolazione traffico Prot. Comune di Modena 129623/04 del 28/09/2004 e 29100/09 del 09/03/2009	30.000,00	3438	2003/113	€ 30.000,00	€ 0,00
	Cofinanziamento realizzazione parcheggio di scambio e interventi per velocizzare la Filovia Prot. Comune di Modena 129623/04 del 28/09/04 e 29100/09 del 09/03/2009	15.470,00	3438	2003/118	€ 15.470,00	€ 0,00
	Fatt. 1049 del 02/11/2016 - Canone concessione spazi pubblicitari delle pensiline degli autobus per l'anno 2016	24.460,69	3203	2016/2116	€ 24.460,69	€ 0,00
	Convenzione per la realizzazione della ricerca annuale di customer satisfaction 2015 - Fattura da ricevere (iva inclusa)	12.200,00	3441	2015/544	€ 12.200,00	€ 0,00
	Convenzione per la realizzazione della ricerca annuale di customer satisfaction 2016 Fattura da ricevere (iva inclusa)	12.200,00	3441	2017/816	€ 12.200,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 94.330,69	TOTALE		€ 94.330,69	€ 0,00
ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S. PAOLO e S. GEMINIANO	Fatt. 1109/FM/20 del 30/11/2016 - Servizio di gestione del personale anno 2016 (iva esclusa)	€ 1.720,00	3480	2016/2361	€ 1.720,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 1.720,00			€ 1.720,00	€ 0,00
ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE CRESCI@MO	DG. 525 del 27/10/2015 - Rimborso forfettario servizi amministrativi	€ 0,00	3412	2016/147	€ 16.000,00	-€ 16.000,00
	TOTALE	€ 0,00	TOTALE		€ 16.000,00	-€ 16.000,00
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	Delibera dell'Assemblea consorziale n. 2 del 28/04/2016 - Oneri di urbanizzazione secondaria anno 2015	€ 583.940,38	-	-	€ 0,00	€ 583.940,38
	Delibera dell'Assemblea consorziale da approvare entro il 30/04/2017 - Previsione oneri di urbanizzazione secondaria anno 2016	€ 58.337,43	-	-	€ 0,00	€ 58.337,43
	TOTALE	€ 642.277,81			€ 0,00	€ 642.277,81
CONSORZIO PER IL FESTIVALFILOSOFIA	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE CASA DI ENZO FERRARI MUSEO	Convenzione con il Comune di Modena per le attività funzionali all'affidamento dell'appalto relativo alla realizzazione del Museo Enzo Ferrari	€ 20.000,00	3559	2016/997	€ 20.000,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 20.000,00			€ 20.000,00	€ 0,00
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	D.G 853/2008 - importo totale residuo del diritto di superficie	€ 239.400,00	-	-	€ 0,00	€ 239.400,00
	Fattura n. 1088/FM del 16/11/2016 - Convenzione biblioteca anno 2016	€ 330,00	-	-	€ 0,00	€ 330,00
	Nota di accredito n. 11/FC del 01/12/2016	-€ 330,00	-	-	€ 0,00	-€ 330,00
	Fattura n. 1125/FM del 01/12/2016 - Convenzione biblioteca anno 2016 e catalogazione libri	€ 294,00	3429	2016/2386	€ 294,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 239.694,00			€ 294,00	€ 239.400,00

FONDAZIONE DEMOCENTER-SIPE	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE VITA INDIPENDENTE		€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE	Richiesta di pagamento del 14/12/2016 - Canone di concessione dei locali siti nel complesso S. Paolo - Via Selmi, Via Caselle - periodo 6/1/2017 - 6/7/2017	€ 18.275,00	3181	2017/74	€ 18.275,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 18.275,00			€ 18.275,00	€ 0,00
FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	Contributi destinati al risarcimento di vittime di reato	€ 0,00	3814	2016/209	€ 4.000,00	-€ 4.000,00
			3814	2016/796	€ 5.300,00	-€ 5.300,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 9.300,00	-€ 9.300,00
FONDAZIONE ITS MAKER	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE FOTOGRAFIA	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE MARCO BIAGI	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE ERMANN0 GORRIERI PER GLI STUDI SOCIALI	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
ACER	Contributo regionale D.G.R. 630/2004 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica	€ 1.320.843,10	4595	2013/485	€ 525.055,41	€ 795.787,89
	Contributo regionale D.G.R. 630/2004 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica		4595	2013/485/1	€ 765.867,29	-€ 765.867,29
	Contributo regionale D.G.R. 344/2010 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica	€ 439.199,98	4595	2013/286	€ 836.121,43	-€ 396.921,45
	Contributo regionale D.G.R. 344/2010 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica		4595	2013/286/1	€ 1.164.000,00	-€ 1.164.000,00
	Permuta per acquisizione rotatoria via dello Zodiaco realizzata da Acer e cessione da Comune ad Acer di area posta in via dello Zodiaco	€ 51.702,11	4400	2015/2163	€ 51.702,11	€ 0,00
	Permuta per acquisizione rotatoria via dello Zodiaco realizzata da Acer e cessione da Comune ad Acer di area posta in via dello Zodiaco	€ 737.362,69	4400	2015/2162	€ 758.297,89	-€ 20.935,20
	Contributo regionale D.G.R. 2299/2015 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica	€ 0,00	4590	2016/1172	€ 231.372,85	-€ 231.372,85
	TOTALE	€ 2.549.107,88			€ 4.332.416,98	-€ 1.783.309,10
AESS	Affitto Locale per Casa Ecologica periodo 01/12/2016 AL 31/05/2017	€ 3.960,76	3181	2016/2045	€ 3.960,76	€ 0,00
	TOTALE	€ 3.960,76			€ 3.960,76	€ 0,00

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto a trasferire alla Fondazione Cresciamo ulteriori tre scuole dell'infanzia prima gestite direttamente.

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione.

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato (2015) presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

La Fondazione Mario Del Monte non ha provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio 31.12.2015.

Si prende atto che è stato verificato dall'Ente il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (delibera Consiglio Comunale n. 84 del 23/12/2010).

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica, attraverso il piano predisposto nel marzo 2015 con disposizione del Sindaco prot. 2015/41249.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dai rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto: -8,34 giorni, segnalando un valore che indica un anticipo medio l'importo totale delle fatture scadute e non pagate entro i termini comunicate alla PCC nel 2016 di euro 828.321,54.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

FUNZIONI OPERATIVE CHE CONFERISCONO AI RISPETTIVI TITOLARI LA NATURA DI "AGENTE CONTABILE" (INTERNO ED ESTERNO, A DENARO E A MATERIA)

1 Funzione di Tesoreria					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
Unicredit S.p.A.	Tesoriere Comunale	00348170101	Tesoriere Comunale	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
2 Funzione di riscossione di contanti (a denaro) decentrata presso i singoli servizi dell'Ente					
COGNOME	NOME	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO
Casari	Carlo	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	CSRCL65E18C951X	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
Chiarì	Franco	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	CHRFNC58A02D180D	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
Guerra	Patrizia	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	GRRPRZ60A54F257U	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
Leonardi	Lorena	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	LNRLRN62D46F257U	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
Lugli	Fabrizio	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	LGLFRZ57M30F257W	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
Rovera	Maria Grazia	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	RVRMR984H70D7110	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
Sergio	Maria	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	SRGMRA70L54D236V	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
Sweri	Giulia	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	SVRGLI90H462F257E	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
Stancari	Marco	Dirigente Responsabile Piano Esecutivo di gestione	STNMRC58M09F257G	riscossione entrate relative ai settori di propria competenza	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
3 Funzione di concessione di tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
Equitalia Nord SpA	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	07244730961	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	dal 01.01.2016 al 30.06.2016	
Equitalia Centro SpA	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	030789A1200	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	dal 01.01.2016 al 30.06.2016	
Equitalia Sud SpA	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	11210661002	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	dal 01.01.2016 al 30.06.2016	
Riscossione Sicilia SpA	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	00833920150	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	dal 01.01.2016 al 30.06.2016	
Equitalia Servizi Riscossione SpA	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	13756881002	Concessionario riscossione tributi e riscossione coattiva di tutte le entrate	dal 01.07.2016 al 31.12.2016	
4 Funzione di riscossione corrispettivi per il rilascio del City pass giornaliero per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
ASCOM - CONFCOMMERCIO - Dott. Domenico Scalzo	Concessionario riscossione corrispettivi rilascio city pass giornalieri per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico	80007870385	Concessionario riscossione corrispettivi rilascio city pass giornalieri per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
ASCOM - FAMIGLIA ARTIGIANA MODENESE - Dott. Maurizio Erama	Concessionario riscossione corrispettivi rilascio city pass giornalieri per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico	80006190367	Concessionario riscossione corrispettivi rilascio city pass giornalieri per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
C.N.A. Confederazione Nazionale Artigianato e delle piccole imprese - Modena - Dott. Venturi Umberto	Concessionario riscossione corrispettivi rilascio city pass giornalieri per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico	80008070361	Concessionario riscossione corrispettivi rilascio city pass giornalieri per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
LAPAM - FEDERIMPRESA - MODENA - Dott. Carlo Alberto Rossi	Concessionario riscossione corrispettivi rilascio city pass giornalieri per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico	80006250369	Concessionario riscossione corrispettivi rilascio city pass giornalieri per accesso e sosta in zona a traffico limitato del centro storico	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
5 Funzione di riscossione degli incassi da noleggi audioguide per visita area sottoposta a patrimonio UNESCO in Modena					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
Basilica Metropolitana del Duomo di Modena - Mons. Luigi Blagni	Incassi da noleggi audioguide per visita area sottoposta a patrimonio UNESCO in Modena	00581150364	Incassi da noleggi audioguide per visita area sottoposta a patrimonio UNESCO in Modena	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
6 Funzione di riscossione dei proventi da gestione bagni pubblici					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
Abitante cooperativa sociale - Dott.ssa Sarah Olivero	Proventi da gestione bagni pubblici	02180010361	Proventi da gestione bagni pubblici	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
7 Funzione di riscossione degli incassi dei biglietti acquistati dai visitatori del Planetario Comunale "Martino"					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
Centro Sperimentale per la Didattica dell'Astronomia (Cesda) - Ing. Enrico Artoli	Concessionario gestione attività collegate al planetario comunale "Martino"	04002780362	Concessionario gestione attività collegate al planetario comunale "Martino"	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
8 Funzione di riscossione degli incassi relativi al tributo TARES competenza anno 2013 rilevato nel 2016 e al tributo TARI competenza anno 2016					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
HERA S.p.A. - Holding Energia Risparmio Ambiente - Ing. Cristian Fabbrì	Agente Contabile della riscossione incassi relativi al tributo TARES competenza anno 2013 rilevato nel 2016 e al tributo TARI competenza anno 2016	04245520376	Agente Contabile della riscossione incassi relativi al tributo TARES competenza anno 2013 rilevato nel 2016 e al tributo TARI competenza anno 2016	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
9 Funzione di riscossione degli incassi relativi all'utilizzo della Sala del Coniugato					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
SER - CIM Srl - Dott. Paolo Zangheri	Gestore del Crematorio - Proventi da incassi per utilizzo Sala del Coniugato	01471620369	Gestore del Crematorio - Proventi da incassi per utilizzo Sala del Coniugato	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
10 Funzione di riscossione degli incassi relativi al servizio di bike - sharing / mobilità ciclabile					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
BICINCITTA' SRL - Dott. Drago Pietro Giuseppe	Gestore del servizio di bike - sharing - Proventi da incassi per vendita abbonamenti e ricariche tessere	10390990018	Gestore del servizio di bike - sharing - Proventi da incassi per vendita abbonamenti e ricariche tessere	dal 01.01.2016 al 30.06.2016	
Abitante cooperativa sociale - Dott.ssa Sarah Olivero	Gestore del servizio di mobilità ciclabile bike sharing - Proventi da incassi per gestione servizio Centro in bici e depositi protetti - tariffe e sanzioni	02180010361	Gestore del servizio di mobilità ciclabile bike sharing - Proventi da incassi per gestione servizio Centro in bici e depositi protetti - tariffe e sanzioni	dal 01.07.2016 al 31.12.2016	
11 Funzione di riscossione incassi relativi alla gestione dei servizi integrati mostra - Ex Manifattura Tabacchi - Modena					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
MEDIAGROUP98 Soc. Coop. - Dott. Pavone Graziano	Gestore dei servizi integrati mostra "Il manichino della storia", "Elmiera", "Modenesi a Modena", i migliori album della nostra vita" - Ex Manifattura Tabacchi - Modena	1428530382	Gestore mostra presso ex manifattura Tabacchi Modena - Proventi da incassi per vendita titoli ingresso, cataloghi, gadget, varie guide e percorsi didattici	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
12 Funzione di riscossione incassi relativi alla vendita titoli ingresso per la visita sito Unesco in Modena					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
ARVS ARCHEOSISTEMI Soc. Coop. - Dott.ssa Bronzoni Lorenza	Gestore del servizio di apertura e biglietteria della Torre Ghirlandina - Palazzo Comunale	1249610351	Gestore del servizio vendita titoli ingresso visita sito Unesco in Modena - Torre Ghirlandina - Palazzo Comunale - Museo del Duomo	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
13 Funzione di riscossione incassi relativi alla gestione servizi di pagamento attraverso le piattaforme dei pagamenti regionali PayER					
RAGIONE SOCIALE	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO	
LEPIDA S.p.A.	Fornitore di servizi di pagamento attraverso la piattaforma dei pagamenti regionali PayER	2770891204	Fornitore di servizi di pagamento attraverso la piattaforma dei pagamenti regionali PayER	dal 01.01.2016 al 31.12.2016	
14 Funzione di Economo Comunale e consegnatario dei beni mobili					
COGNOME	NOME	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO
Storti	Stefania	Economo Comunale e consegnatario dei beni mobili	STRSFN87R44F257C	Economo Comunale e consegnatario dei beni mobili	dal 01.01.2016 al 31.12.2016
15 Funzione di consegnatario dei titoli azionari					
COGNOME	NOME	QUALIFICA	CODICE FISCALE	FUNZIONE CONTABILE SVOLTA	PERIODO DI TEMPO
Manelli	Davide	Consegnatario delle azioni	IMNLDVD71913462N	Consegnatario delle azioni	dal 01.01.2016 al 31.12.2016

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Descrizione	Conto Economico 2016 (D. Lgs. 118/2011)	Conto Economico 2015 (D. Lgs. 118/2011)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	213.905.671,85	220.539.726,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	242.644.535,36	247.838.116,31
Risultato della gestione caratteristica	-28.738.863,51	-27.298.389,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	9.381.724,41	10.012.509,36
Oneri finanziari	286.819,28	183.340,01
Risultato dopo la gestione patrimoniale	-19.643.958,38	-17.469.220,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	425.859,90	947.914,89
Risultato dopo la gestione finanziaria	-19.218.098,48	-16.521.305,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	26.214.344,83	21.768.158,06
Oneri straordinari	3.237.233,27	1.163.376,29
Risultato prima delle imposte	3.759.013,08	4.083.476,14
Imposte	2.926.194,61	2.923.723,82
Risultato dell'esercizio	832.818,47	1.159.752,32

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva un utile di **832.818,47**, con un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente pari a **-326.933,85**.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro **-16.291.903,87** con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro **-2.694.322,06** rispetto al risultato del precedente esercizio.

La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 9.111.290, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
FCM spa	33,40	371.575,00
Hera spa	7,00	8.739.715,32

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base ricostruendo la vita utile del bene sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
23.637.293,73	25.261.805,22	20.404.828,24

I principali proventi straordinari si riferiscono ad acquisizioni patrimoniali a titolo gratuito, insussistenze del passivo (economie da riaccertamento dei residui), economie sul salario accessorio dell'anno precedente, plusvalenze patrimoniali (soprattutto derivanti da riscatti P.E.E.P) e monetizzazioni per per eliminazioni di vincoli o per assegnazioni capacità edificatoria.

In dettaglio:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:

Acquisizioni a titolo gratuito	18.289.858,15
Insussistenze del passivo	2.322.929,52
Sopravvenienze attive per riduzione fondo rischi	1.198.649,80
Sopravvenienze attive su salario accessorio 2015	315.426,00
Sopravvenienze attive per FCDE	273.802,00

Plusvalenze Patrimoniali:

Plusvalenza da cessione di Terreni edificabili	1.474.026,70
Altre plusvalenze	17.953,98

I principali oneri straordinari si riferiscono a radiazioni di residui attivi legati al riaccertamento dei residui (insussistenze dell'attivo) e da minusvalenze per alienazioni di beni mobili/immobili

In dettaglio:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Fondo crediti dubbia esigibilità	1.150.409,00
Ricostruzione fondo dotazione Fondazione Teatro Comunale	660.000
Adeguamento fondo ammortamento Storchi	358.361
Insussistenze dell'attivo	336.000

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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Stato Patrimoniale Attivo

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.2016 (D. Lgs. 118/2011)	CONSISTENZA FINALE 31.12.2015 (D. Lgs. 118/2011)
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	4.143.839,45	4.588.761,81
Immobilizzazioni materiali (beni demaniali)	648.349.615,31	642.588.355,90
Altre immobilizzazioni materiali	736.934.338,09	714.279.805,35
Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.191.814,80	64.676.656,32
Immobilizzazioni Finanziarie	159.364.686,66	159.475.305,95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.610.984.294,31	1.585.608.885,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	65.336,82	58.724,93
Crediti	66.041.948,66	69.913.469,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	660.000,00
Disponibilità liquide	58.257.970,97	66.172.627,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	124.365.256,45	136.804.822,17
D) RATEI E RISCONTI	3.593.914,96	194.360,33
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.738.943.465,72	1.722.608.067,83

Stato Patrimoniale Passivo

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.2016 (D. Lgs. 118/2011)	CONSISTENZA FINALE 31.12.2015 (D. Lgs. 118/2011)
A) PATRIMONIO NETTO	1.581.988.467,28	1.565.359.451,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.446.411,63	2.602.249,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	81.365.171,66	95.316.525,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	74.143.415,15	59.329.840,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.738.943.465,72	1.722.608.067,83
Conti d'ordine	51.801.248,66	9.765.553,03

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 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 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA risultante da contabilità, pari ad euro 35.867 è stato riconciliato attraverso i dati presenti nella dichiarazione IVA 2017 presentata per l'esercizio 2016.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 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 conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Le "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" registrano, rispetto all'esercizio 2015, un incremento di 1.159752.32 pari all'utile d'esercizio del 2015.

Le "Riserve da capitale" registrano, rispetto all'esercizio 2015, un incremento di circa 10.8 ml dovuto principalmente al ripristino della piena proprietà di terreni e fabbricati ceduti in diritto di superficie.

Riserve da permessi di costruire registrano, rispetto all'esercizio 2015, un incremento di 4,9 ml:

Riserve da permessi di costruire 2015	109.157.318,95
Riserve da permessi di costruire (accertamenti 2016)	4.370.858,95
Opere scomputo oneri	986.866,07
Restituzione oneri	-383.463,00
TOTALE	114.131.580,97

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:

fondo per controversie	600000
fondo perdite società partecipate	42811,5
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	803600,1
totale	1446412

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario e gli impegni di spesa reimputati agli anni 2017 e successivi mediante fondo pluriennale vincolato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

5 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANLUCA BROGLIA

MARCO PERINI

MARINA CHIARAVALLI