

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
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

ROMANA ROMOLI

ELEONORA MONALDI

GREGORIO MASTRANTONIO

Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	15
Fondo Pluriennale vincolato.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	34
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI	43

Comune di Modena

Organo di revisione

Verbale n. 35 del 8 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 26/03/2018;

- ♦ ricevuta in data 19 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 140 del 18/03/2019, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il 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;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili

sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidensi 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);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

Si specifica che tutti i documenti di bilancio relativi agli organismi partecipati ed il bilancio consolidato sono consultabili all'indirizzo www.comune.modena.it/organismi-partecipati.

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.62 del 24/11/2016;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione ma partecipa ad un consorzio di Comuni, nello specifico al Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio (numero atti di variazione di bilancio):

Variazioni di bilancio totali	600
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	114
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	478

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 410 al n. 416 per collegio nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 22/04/2015 e nei pareri e verbali dall'1 al 24 per collegio nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 26/03/2018 e nelle carte di lavoro;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 53 in data 19/07/2018;
- 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. 110 e 111 del 12/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità “in attesa di approvazione”;
- che l'Ente ha in corso di definizione un contratto di partenariato pubblico privato (project financing) ai sensi dell'articolo 180 e dell'articolo 3 comma 1 lettera eee) d.lgs. 18 aprile 2016 n. 50, relativamente al comparto “ex sede AMCM” sito in Modena;
- che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- che nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 27.255 reversali e n. 40.748 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, reso entro il 30 gennaio 2019.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/2018 (da conto del Tesoriere)	74.281.578,58
Fondo di cassa netto al 31/12/2018 (da scritture contabili)	74.281.578,58

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive pari a zero.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2018	74.281.578,58
Di cui: quota vincolata al fondo di cassa al 31/12/2018	14.793.236,66
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018	14.793.236,66

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018		64.695.805,37	64.695.805,37
RISCOSSIONI (+)	78.091.482,52	230.394.347,95	308.485.830,47
PAGAMENTI (-)	84.597.843,06	214.302.214,20	298.900.057,26
	DIFFERENZA		74.281.578,58
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018		74.281.578,58	
DI CUI QUOTA CASSA VINCOLATA			14.793.236,66

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 14.793.236,66 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 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza (*al netto degli utilizzi degli avanzi di amministrazione*) presenta un **avanzo** di Euro 8.943.757,92, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	(+)	307.052.664,66
Impegni di competenza	(-)	288.902.925,63
SALDO		18.149.739,03
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	(+)	23.483.995,66
Impegni confluiti in FPV al 31/12	(-)	32.689.976,77
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		8.943.757,92

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	(+)	8.943.757,92
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	(+)	16.393.413,02
Quota disavanzo ripianata	(-)	
SALDO		25.337.170,94

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTEMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		64.695.805,37
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.512.190,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	220.740.757,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	206.656.561,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.528.182,08
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.320.773,10
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		10.747.431,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.056.409,98
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>	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		18.803.841,69
	O=G+H+I-L+M	

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)		8.337.003,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		19.971.804,69
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		54.502.860,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)		49.116.543,79
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		27.161.794,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			6.533.329,25

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			25.337.170,94
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)	(-)		18.803.841,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		8.056.409,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.			10.747.431,71

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	3.512.190,97	5.528.182,08
FPV di parte capitale	19.971.804,69	27.161.794,69
FPV TOTALE	23.483.995,66	32.689.976,77

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	23.000,00	322.229,94
Per fondi comunitari ed internazionali	1.242.850,87	1.266.179,94
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	37.212.631,96	36.927.026,13
Per contributi agli investimenti	37.215.964,67	42.645.036,21
Per contributi straordinari (1)	9.884.759,17	6.110.093,99
Per monetizzazione aree standard	89.487,99	243.972,97
Per proventi alienazione alloggi e.r.p. (2)	608.117,54	
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale (3)	164.408,65	52.811,49
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	3.870.586,66	3.897.294,62
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	717.307,26	2.484.221,46
Totale	91.006.114,77	93.948.866,75

(1) spese inferiori alle entrate perché in parte reimputate al 2019

(2) spese pari a 0 perché i relativi impegni sono stati reimputati al 2019

(3) parte delle spese sono confluite in avanzo vincolato

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	14.257,00
Sanzioni relative a ordinanze anti alcool e gioco d'azzardo	4.217,00
Recupero evasione tributaria	119.390,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre	2.226.698,59
Alienazioni beni patrimoniali	3374893,48
Trasferimenti di capitali dallo Stato	894.254,91
Trasferimenti di capitali dalla Regione	5.705.465,47
Trasferimenti dalla UE	3.500,00
Trasferimenti netti di capitali da Altri Soggetti	31.754.479,04
Totale entrate	44.097.155,49
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	277.705,49
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Titolo secondo della spesa	49.116.543,79
Spese correnti	2.098.210,81
Totale spese	59.021.692,52
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-7.395.304,60

Spese che vengono classificate come ricorrenti in quanto la serie storica degli accertamenti e degli impegni è superiore a 5 anni:

Entrate da titoli abitativi edilizi Euro 6.307.479,5

Sanzioni per violazioni al codice della strada Euro 10.534.674,64

Concessioni cimiteriali Euro 1.372.159,43

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 80.894.693,83, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				64.695.805,37
RISCOSSIONI	(+)	78.091.482,52	230.394.347,95	308.485.830,47
PAGAMENTI	(-)	84.597.843,06	214.302.214,20	298.900.057,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			74.281.578,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			74.281.578,58
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento</i>	(+)	63.753.576,89	76.658.316,71	140.411.893,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.508.090,15	74.600.711,43	101.108.801,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.528.182,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			27.161.794,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			80.894.693,83

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	54.387.118,29	70.855.061,66	80.894.693,83
di cui:			
a)Parte accantonata	40.898.185,48	52.066.252,85	64.864.696,90
b)Parte vincolata	9.863.579,93	10.965.251,03	10.872.532,51
c)Parte destinata a investimenti	3.625.352,88	7.823.557,78	5.157.464,42
e)Parte disponibile	-	-	-

3. il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (a)	80.894.693,83
Fondo crediti di dubbia esigibilità	56.362.418,93
Fondo perdite società partecipate	161.093,59
Fondo contenzioso	1.738.000,00
Altri accantonamenti	6.603.184,38
Totale parte accantonata (b)	64.864.696,90
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.656.607,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.215.925,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (c)	10.872.532,51
Totale parte destinata agli investimenti (d)	5.157.464,42
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	0,00

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 111 del 12.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	144.777.499,92	78.091.482,52	63.753.576,89	-2.932.440,51
Residui passivi	115.134.247,97	84.597.843,06	26.508.090,15	-4.028.314,76

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI SULLA GESTIONE	
Gestione di competenza	
saldo gestione di comtenza	25.337.170,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.932.440,51
Minori residui passaivi riaccertati (+)	4.028.314,76
Saldo gestione residui	1.095.874,25
RIEPILOGO	
saldo gestione competenza	25.337.170,94
saldo gestione rsidui	1.095.874,25
avanzo esercizi precedenti non applicato	54.461.648,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	80.894.693,83

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FPV PARTE CORRENTE

ANNO	2018	TIPELE	PDCUNO	1	FPVFINALE		
ANNCRO	FIN COD	FIN DESC	FPVFINALE	2019	2020	2021	RAGGRUPPAMENTO
2016	1	MEZZI CORRENTI	125.928,40	125.928,40			125.928,40
	61	CONTR. STATO PARTE CORRENTE	2.318,00	2.318,00			38.689,56
	64	CONTR. U.E. PARTE CORRENTE	36.371,56	36.371,56			
	67	CONTR. DA ALTRI PARTE CORRENTE	0,00	0,00			
2016 Totale			164.617,96	164.617,96			164.617,96
2017	1	MEZZI CORRENTI	148.888,10	15.000,00	133.888,10		148.888,10
	19	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	9.824,30	9.824,30			9.824,30
	60	CONTR.U.E.PARTE COR.INDIRETTI	0,00	0,00	0,00		770.342,66
	61	CONTR. STATO PARTE CORRENTE	0,00	0,00			
	62	CONTR. REGIONI PARTE CORRENTE	747.950,70	691.275,90		56.674,80	
	64	CONTR. U.E. PARTE CORRENTE	7.391,96	7.391,96			
	66	CONTR.A. U.S.L. PARTE CORRENTE	0,00	0,00			
	67	CONTR. DA ALTRI PARTE CORRENTE	15.000,00	15.000,00			
2017 Totale			929.055,06	738.492,16	133.888,10	56.674,80	929.055,06
2018	1	MEZZI CORRENTI	1.619.400,41	1.619.400,41			1.619.400,41
	19	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29.276,71	29.276,71			29.276,71
	60	CONTR.U.E.PARTE COR.INDIRETTI	12.873,81	12.873,81	0,00		2.785.831,94
	60	CONTR.U.E.PARTE COR.INDIRETTI	0,00		0,00		
	61	CONTR. STATO PARTE CORRENTE	1.235.636,00	1.235.636,00	0,00		
	61	CONTR. STATO PARTE CORRENTE	0,00		0,00		
	62	CONTR. REGIONI PARTE CORRENTE	541.603,43	541.603,43	0,00		
	63	CONTR.PROVINCIA PARTE CORRENTE	36.925,35	36.925,35			
	64	CONTR. U.E. PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00		
	65	CONTR. COMUNI PARTE CORRENTE	81,77	81,77			
	66	CONTR.A. U.S.L. PARTE CORRENTE	0,00	0,00			
	67	CONTR. DA ALTRI PARTE CORRENTE	176.452,87	176.452,87	0,00		
	68	CONTR STAT PCORR INDIRETTI	782.258,71	782.258,71	0,00		
2018 Totale			4.434.509,06	4.434.509,06	0,00		4.434.509,06
Totale complessivo			5.528.182,08	5.337.619,18	133.888,10	56.674,80	5.528.182,08

Di cui FPV alimento da entrate "VINCOLATE" accertate in anni precedenti = 284.640,80

Di cui FPV alimento da entrate "ENTRATE LIBERE" accertate in anni precedenti o "Avanzo" applicato = 809.032,22
 Di cui FPV alimento da entrate "VINCOLATE" accertate in c/competenza = 1.648.677,12
 Di cui FPV alimento da entrate "LIBERE" accertate in c/competenza o "Avanzo" applicato = 2.785.831,94

FPV PARTE CAPITALE

ANNESE	2018	TIPELE	U	PDCUNO	2		
					FPVFINALE	FPVFINALE	
ANNCRO	CODFNZ_1	DESCDFNZ_1	FPVFINALE	2019	2020	2021	2022 E OLTRE
2.015	46	ALIENAZ. PARTECIP. A SOCIETA'	5.406.541,17	4.258.069,53	1.148.471,64		0
		2015 Totale	5.406.541,17	4.258.069,53	1.148.471,64		0
2.016	16	ALIENAZIONI AREE DIVERSE	580.075,57	580.075,57			0
	19	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	107.614,61	107.614,61			0
	72	CONTR. REGIONI PARTE CAPITALE	0,00	0,00			0
	87	ACCORDI DI PIANIFICAZIONE	4.547,16	4.547,16			0
	91	NO VINC CONTRIB AGLI INV (REV)	16.811,60	16.811,60			0
	98	CONTABILIZZAZIONI	0,00	0,00		0,00	0,00
		2016 Totale	709.048,94	709.048,94		0,00	0,00
2.017	4	RISCATTI PEEP CF DA 2005	109.128,31	105.128,31	4.000,00		0
	8	ONERI CONC. EDILIZIE PEEP ALL.	21.479,39	21.479,39			0
	11	CONCESSIONI EDILIZIE	244.464,09	244.464,09			0
	12	ALIENAZIONE AREE RESIDENZIALI	24.377,66	24.377,66			0
	15	CONC.NI CIMITERIALI	216.233,14	216.233,14			0
	16	ALIENAZIONI AREE DIVERSE	271.957,88	271.957,88			0
	17	ALIENAZ. IMMOBILI E FABBRICATI	72.649,51	72.649,51			0
	19	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.663.549,69	1.663.549,69			0
	42	CONDONO EDILIZIO	24.391,03	24.391,03			0
	43	CONTR/RIMB. C/CAPITALE LIBERI	167.976,96	167.976,96			0
	54	AVANZO TRASFERIM. REGIONALI	0,00	0,00			0
	55	AVANZO TRASF. PROVINCIA E ENTI	1.890,00	1.890,00			0
	57	AVANZO DA DONAZIONI/LASCITI	81.626,00	81.626,00			0
	58	AVANZO DA ONERI ATT.ESTRATTIVE	64.077,80	64.077,80			0
	70	CONTR.U.E. PARTE CAP.INDIRETTI	520.199,40	520.199,40			0
	71	CONTR. STATO PARTE CAPITALE	221.062,43	221.062,43	0,00	0,00	0,00
	72	CONTR. REGIONI PARTE CAPITALE	143.679,15	143.679,15			0
	77	CONTR. ALTRI C/CAPITALE VINC.	118.066,48	118.066,48			0
	87	ACCORDI DI PIANIFICAZIONE	36.193,87	36.193,87			0
	94	CONTR STATO CAP INDIRETTI	0,00	0,00			0
	95	SBLOCCA MO ONERI STRAORD	5.807,41	5.807,41			0
	98	CONTABILIZZAZIONI	0,00	0,00			0
	99	NO VINC CONTRIB INVEST (ACC)	943.744,03	943.744,03			0
		2017 Totale	4.952.554,23	4.948.554,23	4.000,00	0,00	0,00
2.018	2	PROVENTI MONETIZZ. AREE U2	27.373,18	27.373,18			0
	4	RISCATTI PEEP CF DA 2005	759.927,91	759.927,91			0
	8	ONERI CONC. EDILIZIE PEEP ALL.	555,66	555,66			0
	11	CONCESSIONI EDILIZIE	2.535.966,64	2.141.666,64	62.200,00	62.200,00	269.900,00
	12	ALIENAZIONE AREE RESIDENZIALI	64.563,80	64.563,80			0
	14	RISCATTI PIP EX ALIENAZ. AREE	173.623,11	173.623,11			0
	15	CONC.NI CIMITERIALI	764.587,45	764.587,45			0
	17	ALIENAZ. IMMOBILI E FABBRICATI	278.746,97	278.746,97			0
	19	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.814.905,30	6.814.905,30			0
	41	PROVENTI ALIENAZIONI ALLOGGI E	608.117,54	608.117,54			0
	54	AVANZO TRASFERIM. REGIONALI	0,00	0,00			0
	55	AVANZO TRASF. PROVINCIA E ENTI	125.108,33	125.108,33			0
	58	AVANZO DA ONERI ATT.ESTRATTIVE	167.866,09	167.866,09			0
	70	CONTR.U.E. PARTE CAP.INDIRETTI	443.710,49	443.710,49			0
	71	CONTR. STATO PARTE CAPITALE	31.559,20	31.559,20			0
	72	CONTR. REGIONI PARTE CAPITALE	340.751,35	340.751,35			0
	73	CONTR.PROVINCIA PARTE CAPITALE	0,00	0,00			0
	77	CONTR. ALTRI C/CAPITALE VINC.	1.262.148,42	1.262.148,42			0
	87	ACCORDI DI PIANIFICAZIONE	60.593,98	60.593,98			0
	91	NO VINC CONTRIB AGLI INV (REV)	0,00	0,00			0
	94	CONTR STATO CAP INDIRETTI	145.618,14	145.618,14			0
	95	SBLOCCA MO ONERI STRAORD	507.452,00	507.452,00	0,00		0
	97	AVANZO SANZIONI OPERE ABUSIVE	21.281,34	21.281,34			0
	98	CONTABILIZZAZIONI	659.193,45	659.193,45	0,00		0
	99	NO VINC CONTRIB INVEST (ACC)	300.000,00	300.000,00			0
		2018 Totale	16.093.650,35	15.699.350,35	62.200,00	62.200,00	269.900,00
		Totale complessivo	27.161.794,69	25.615.023,05	1.214.671,64	62.200,00	269.900,00

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 56.362.418,93.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- La corrispondente riduzione del FCDE
- L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.738.000,00, determinato 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.738.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel corso del 2018 è stato effettuato un accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni (ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013) con riferimento ad Asp Charitas per € 1.714,40, mentre è stata accantonata la somma di € 55.595,59 al 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). Tale accantonamento è stato calcolato in relazione alla perdita di esercizio registrate nel 2017 (ultimo bilancio disponibile) per quanto riguarda ASP Charitas, mentre per quanto riguarda Promo l'accantonamento è stato effettuato (in misura superiore all'importo della perdita rapportato alla percentuale di partecipazione) in considerazione delle perdite reiterate realizzate dalla società e della mancanza di tempi certi sulla conclusione del processo di liquidazione.

Al 31/12/2018 il fondo perdite aziende e società partecipate (costituito a partire dall'esercizio 2015) ammonta complessivamente a € 161.093,59, così composto:

- Fondo per perdite ForModena: € 26.775,47
- Fondo per perdite Promo: € 107.963,85
- Fondo per perdite ASP Charitas: € 2.337,05
- Fondo per perdite CambiaMo: € 24.017,22

Organismo	perdita	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Promo soc.cons. a r.l.	-174.989,00	9,50%	-16.623,96	55.595,59
ASP Charitas	-3.940,56	42,86%	-1.688,92	1.714,40

* la quota di accantonamento di ASP Charitas è stata calcolata sul risultato di esercizio da pre-consuntivo 2017 (- € 4.000), poiché alla data in cui è stato effettuato l'accantonamento il bilancio non era ancora stato approvato. L'accantonamento effettivo risulta pertanto leggermente superiore alla quota di perdita calcolata in base alla percentuale di partecipazione.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	21.103,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (*)	0
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	21.103,80

(*) quota di competenza prevista nell'avanzo vincolato per euro 5.930,81

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rischi

Il fondo è pari a 6.582.080,58

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 22/03/2018 a trasmettere la certificazione al Ministero dell'economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	6.808.338,46	3.264.486,15	47,95%	3.543.852,31	2.443.000,00
Recupero evasione TASI	244.662,32	226.209,19	92,46%	18.453,13	
Recupero evasione TARSU/TIA	1.732.031,03	1.533.369,11	88,53%	198.661,92	
Recupero evasione altri tributi	119.390,83	119.390,83	100,00%	-	
Totali	8.904.422,64	5.143.455,28	57,76%	3.760.967,36	2.443.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.961.614,90	
Residui riscossi nel 2018	1.719.741,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	160.898,43	
Residui al 31/12/2018	6.241.873,26	78,40%
Residui della competenza	3.760.967,36	
Residui totali	10.002.840,62	
FCDE al 31/12/2018	8.517.000,00	85,15%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.455,93	
Residui riscossi nel 2018	20.455,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	27.959,93	
Residui totali	27.959,93	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.248.493,98	
Residui riscossi nel 2018	9.094.115,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.610,15	
Residui al 31/12/2018	11.149.768,68	55,06%
Residui della competenza	12.306.458,30	
Residui totali	23.456.226,98	
FCDE al 31/12/2018	14.538.000,00	61,98%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento (*)	4.390.537,50	5.872.973,76	6.294.826,28

Nel triennio di riferimento 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 1/1/2018	247.554,24	
Residui riscossi nel 2018	84.484,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	163.069,48	65,87%
Residui della competenza	52.010,51	
Residui totali	215.079,99	
FCDE al 31/12/2018	121.017,50	56,27%

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:

	2016	2017	2018
accertamento	9.042.247,66	11.274.985,49	11.044.852,87
riscossione	4.603.145,86	6.559.875,98	6.679.532,95
% riscossione	51%	58%	60%

L'accantonamento al FCDE è pari ad € 4.365.000,00 al 31/12/2018

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	2015	2016	2017	2018
Sanzioni codice della strada	4.474.227,49	4.521.123,83	5.637.492,75	5.522.426,44
FSC corrispondente	1.738.500,00	965.000,00	1.330.000,00	1.650.375,00
Entrata netta	2.735.727,49	3.556.123,83	4.307.492,75	3.872.051,44
Destinazione a spesa corrente vincolata	1.940.141,59	1.732.120,13	2.009.005,62	2.334.532,67
% spesa corrente	0,71	49%	47%	60%
Destinazione a spesa investimento	795.585,90	2.144.043,65	2.302.883,51	1.562.761,95
% investimenti	0,29	60%	53%	40%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.848.943,20	
Residui riscossi nel 2018	1.449.390,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	19.399.552,60	93,05%
Residui della competenza	4.365.319,92	
Residui totali	23.764.872,52	
FCDE al 31/12/2018	23.761.000,00	99,98%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.738.012,20	
Residui riscossi nel 2018	2.358.282,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-151.820,84	
Residui al 31/12/2017	2.227.908,89	47,02%
Residui della competenza	2.651.928,30	
Residui totali	4.879.837,19	
FCDE al 31/12/2017	1.479.690,00	30,32%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, 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 2018	% copertura da tariffe 2018
Servizi di welfare						
Mense scolastiche	6.730.075,09	5.982.713,45	5.336.829,85	-747.361,64	88,9%	79,3%
Asili nido	8.118.201,13	2.551.088,42	2.217.305,00	-5.567.112,72	31,4%	27,3%
Prolungamento d'orario asili nido	36.821,25	4.553,64	3.824,00	-32.267,60	12,4%	10,4%
Prolungamento d'orario scuole materne	35.975,91	18.501,54	16.203,16	-17.474,37	51,4%	45,0%
Prescuola elementari	238.255,19	203.962,00	201.919,00	-34.293,19	85,6%	84,7%
Trasporti scolastici	565.601,33	93.885,00	93.885,00	-471.716,33	16,6%	16,6%
Case albergo	5.257.147,71	3.769.695,02	1.885.695,02	-1.487.452,69	71,7%	35,9%
Assistenza domiciliare	0,00	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.
Centri diurni domiciliari	337.868,13	248.473,14	58.873,14	-89.394,99	73,5%	17,4%
Centri diurni residenziali handicap adulti	595.344,25	312.086,36	0,00	-283.257,89	52,4%	0,0%
Totale servizi di welfare	21.915.289,99	13.184.958,57	9.814.534,18	-8.730.331,42	60,2%	44,8%
Servizi culturali						
Musei	1.400.289,44	167.325,71	132.025,71	-1.232.963,73	11,9%	9,4%
Galleria civica e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.
Museo della Figurina	0,00	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.
Sala Prove	93.485,71	16.266,45	16.266,45	-77.219,26	17,4%	17,4%
Totale servizi culturali	1.493.775,15	183.592,16	148.292,16	-1.310.182,99	12,3%	9,9%
Totale servizi a domanda individuale	23.409.065,14	13.368.550,73	9.962.826,34	-10.040.514,41	57,1%	42,6%

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	VARIAZIONE
1 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	57.936.829,55	57.805.999,09	-130.830,46
2 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.983.572,13	2.965.579,59	-17.992,54
3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	132.666.754,91	118.502.458,68	-14.164.296,23
4 TRASFERIMENTI CORRENTI	22.268.390,65	23.058.332,91	789.942,26
5 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	-	-	
6 FONDI PEREQUATIVI			
7 INTERESSI PASSIVI	217.043,12	247.044,54	30.001,42
8 ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE			
9 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	337.368,72	578.498,17	241.129,45
10 ALTRE SPESE CORRENTI	3.620.831,30	3.498.648,39	-122.182,91
Totale complessivo	220.030.790,38	206.656.561,37	-13.374.229,01

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, commi 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- 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 5.818.254;

- 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
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo per gli anni 2017 e 2018, l'innalzamento della percentuale della capacità assunzionale del personale non dirigente al 75% per i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti, qualora il rapporto dipendenti/popolazione dell'anno precedente sia inferiore al rapporto medio dipendenti/popolazione per classe demografica, come definito triennalmente con decreto del Ministero dell'Interno.
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

macroaggregati	media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	67.298.901,43	57.805.999,09
Spese macroaggregato 103	2.846.081,02	1.724.686,91
Spese macroaggregato 102	3.073.072,37	2.795.821,44
altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo)	1.579.747,67	5.530.011,00
Altre spese: progettazione - programmazione e realizzazione opere pubbliche/funzioni tecniche	258.293,33	159.904,91
Altre spese: macro 109 (codifica pdc sperimentazione)	104.666,67	0,00
Totale spese di personale (A)	75.160.762,49	68.016.423,35
(-) Componenti escluse (B)	4.305.762,65	9.886.175,19
(=) 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	58.130.248,16

Non si sono verificati casi di estinzione di organismi partecipati che hanno portato l'obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con prot. 2018/48400 sul documento di programmazione triennale 2018/2020 delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

VERIFICA RISPECTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma 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:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 5.538,60 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **non ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

La maggior spesa relativa alle autovetture è compensata dall'andamento in riduzione delle altre spese indicate nella tabella relativa a studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni e formazione del personale.

Spese per missioni

(art.6 comma 12 D.L 78/2010)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 6, comma 12 del D.L. 78/2010.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 210.890,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018 pari a € 8.757.127,02 determina un tasso medio del 2,41%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 134.512,36

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli al 31.12.2018 l'incidenza degli interessi passivi è del 0,10%.

interessi passivi mutui/boc	210.890,98	
totale primi tre titoli entrate	220.740.757,29	0,10%

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rilevano significativi scostamenti.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non ci sono impegni per acquisto immobili.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	0,220%	0,118%	0,154%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	7.994.388,84	6.499.735,87	8.757.127,02
Nuovi prestiti (+)	196.499,69	3.862.307,15	
Prestiti rimborsati (-)	1.674.887,47	1.602.934,64	1.320.773,10
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)*	16.265,19	1.981,36	
Totale fine anno	6.499.735,87	8.757.127,02	7.436.353,92
Nr. Abitanti al 31/12	184.727	185.273	186.307
Debito medio per abitante	35,19	47,27	39,91

*Le variazioni 2016 sono composte da accolto mutuo per +196.499,69 e allineamento PDA -16.265,19. Le variazioni 2015 e 2017 da allineamento PDA.

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	132.863,47	113.514,76	210.890,98
Quota capitale	1.674.887,47	1.602.934,64	1.320.773,10
Totale fine anno	1.807.750,94	1.716.449,40	1.531.664,08

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato. E' in corso di procedura un contratto che sarà attivato nel 2019.

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti previsti nel bilancio 2018
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	Realizzazione del complesso museale Casa Natale Enzo Ferrari	2.538.631,02	Fideiussione	0	343.693,92

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Società Dogali	Interventi di manutenzione straordinaria all'impianto natatorio	491.134,20	Fideiussione	0	87.737,62
Società Equipenta	Bonifica e ristrutturazione del maneggio di proprietà del Comune di Modena	190.118,71	Fideiussione	0	26.868,40
CentroSport.Madonnina	Interventi di manutenzione sull'impianto sportivo, realizzazione piscina scoperta	52.133,22	Fideiussione	0	9.530,20
Spazio Coop Unimobiliare Ex Polivalente Cometa	Adeguamento impianto antincendio, igienico e sanitario del Centro Sportivo, sostituzione della copertura in cemento amianto del fabbricato palestre, insonorizzazione acustica dei campi di calcetto coperti	213.045,32	Fideiussione	0	24.756,80
Spazio Coop Unimobiliare ex Polivalente Cometa	Realizzazione di due campi da calcetto coperti da unica struttura	56.088,70	Fideiussione	0	18.045,90
Spazio Coop Unimobiliare ex Polisportiva Gino Nasi	Progetto per la realizzazione di una palestra polivalente con spogliatoi e servizi	517.807,29	Fideiussione	0	61.914,94
Spazio Coop Unimobiliare Ex Madonnina	Realizzazione centro polivalente Quartiere Madonnina	162.237,88	Fideiussione	0	45.310,38
Spazio Coop Immobiliare ex Polisportiva Modena Est	Interventi di manutenzione all'impianto sportivo	768.885,54	Fideiussione	0	77.003,88
		Totali		2.451.450,86	
					351.168,12

Strumenti di finanza derivata

Fino al 2018 il Comune di Modena ha avuto in essere 2 operazioni del tipo “Interest Rate Swap” di scambio di flussi interessi al verificarsi di determinate condizioni collegate ai principali parametri di mercato finanziario. Scambio di interessi annuali calcolati sul un capitale nozionale sottostante. In ciascuna di queste operazioni era fissata una soglia di tasso di interesse oltre la quale ogni costo aggiuntivo derivante dall'aumento dei tassi era a carico della banca. Tali operazioni sono state fatte in un periodo di tassi continuamente calanti e con un'aspettativa di sensibile rialzo, tra il + 4% e il + 6%, per il decennio entrante e, pertanto, si poneva l'esigenza di prevenire costi indesiderati posto che oltre 2/3 del debito di allora era a tasso variabile (i mercati finanziari andarono però diversamente a seguito degli effetti negativi sull'economia degli attentati dell'11 settembre).

Uno dei 2 contratti di interest rate swap è giunto a scadenza a fine 2017 e l'ultimo contratto è giunto a scadenza nel 2018 con il pagamento dell'ultimo flusso in Luglio 2018.

La tabella che segue evidenzia gli oneri sostenuti nel 2018 in termini di differenziali di interessi.

Descrizione Sintetica Operazione Swap	Nozionale			Scadenza	Up front	Dati 2018 flussi interessi
	Luglio 2002	Rimodulato Luglio 2003	31.12.2018			
Trasformazione in tasso fisso con opzione di ritorno a variabile, su BOC IMI a tasso variabile.	7.828.363,00	7.499.134,09		2018	NO	30.153,56
Totale	7.828.363,00	7.499.134,09	-			30.153,56

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62 comma 8, DL n.112/2008

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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 111 del 12/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro -2.932.440,51.
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro -4.028.314,76

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

Residui attivi

IMPDISMAN							IMPDISMAN
PDCUNO	2013 E RETRO	2014	2015	2016	2017	2018	
1	828.776,48	2.585.775,44	3.282.933,42	5.909.610,82	5.937.295,68	21.741.736,55	40.286.128,39
2	252.294,02	8.487,69	338.400,00	175.486,48	964.068,23	9.195.478,33	10.934.214,75
3	7.143.191,23	3.404.034,13	4.370.924,51	4.576.688,62	5.897.594,61	12.298.789,43	37.691.222,53
4	5.743.683,42	905.222,50	2.006.783,90	756.593,98	4.057.699,27	32.067.463,28	45.537.446,35
5	413.165,52				515.098,40		928.263,92
6	78.089,00				0,00		78.089,00
9	37.126,49		2.272.880,65	930.143,22	361.529,18	1.354.849,12	4.956.528,66
Totale complessivo	14.496.326,16	6.903.519,76	12.271.922,48	12.348.523,12	17.733.285,37	76.658.316,71	140.411.893,60

Residui passivi

IMPDISMAN							IMPDISMAN
PDCUNO	2013 E RETRO	2014	2015	2016	2017	2018	
1	3.691.705,32	360.068,34	1.792.888,07	873.638,97	3.412.212,15	41.163.568,49	51.294.081,34
2	4.199.698,41	1.772.248,69	1.917.624,97	1.330.710,71	4.511.732,95	28.476.941,44	42.208.957,17
4	0,00				0,00	0,00	0,00
7	28.239,43	4.841,16	2.234.956,77	75.434,64	302.089,57	4.960.201,50	7.605.763,07
Totale complessivo	7.919.643,16	2.137.158,19	5.945.469,81	2.279.784,32	8.226.034,67	74.600.711,43	101.108.801,58

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso dell'ultimo triennio non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'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 seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CAMBIA MO S.p.A.	€ 120,00	€ 120,00	0,00	€ 640.220,92	€ 644.683,42	-4.462,50	1)
FORMODENA Soc. cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 184.000,00	€ 184.000,00	0,00	1)
AMO S.p.A.	€ 45.470,00	€ 45.470,00	0,00	€ 308.813,43	€ 161.170,29	147.643,14	1)
FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	€ 76,00	€ 76,00	0,00	€ 1.391,91	€ 1.391,91	0,00	
LEPIDA S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 3.764,00	€ 3.942,30	-178,30	3)
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASP PATRONATO PER FIGLI DEL POPOL E FONDAZIONE S. PAOLO e S. GEMINIANO	€ 1.991,04	€ 2.288,76	-297,72	€ 354.038,43	€ 354.038,43	0,00	1)
ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI	€ 9.506,24	€ 28.260,58	-18.754,34	€ 141.360,50	€ 141.360,50	0,00	1)
FONDAZIONE CRESCI@MO	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	200.000,00	1)
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	€ 24.268,61	€ 0,00	24.268,61	€ 640.310,00	€ 616.041,39	24.268,61	1)
CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	€ 659.194,86	€ 659.194,86	0,00	€ 5.000,00	€ 1.605.300,00	-1.600.300,00	1)
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	€ 0,00	€ 99.750,00	-99.750,00	€ 11.050,00	€ 10.400,00	650,00	1)
EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE	€ 15.239,34	€ 15.239,34	0,00	€ 247.784,89	€ 247.784,89	0,00	1)
FONDAZIONE MODENA ARTIVISIVE	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	1)
ACER	€ 2.691.875,67	€ 2.746.489,12	-54.613,45	€ 2.691.875,67	€ 1.788.241,97	903.633,70	1)
AESS	€ 4.211,85	€ 4.211,85	0,00	€ 990,00	€ 8.790,00	-7.800,00	1)
FONDAZIONE SCUOLA MATERNA DON LORENZO MILANI	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	1)
FONDAZIONE SCUOLA MATERNA G. RAISINI	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 193.193,63	€ 193.193,63	0,00	1)
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Externalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

L'Ente non ha costituito né acquisito nuove partecipazioni nell'esercizio 2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna delle società partecipate si trova nei casi previsti dagli art. 2447 e 2482-ter c.c.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori d società a controllo pubblico);
- 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 che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 6.4.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione;:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 2.10.2017 al Ministero delle Finanze (come confermato con mail del Dipartimento del Tesoro prot. n. DT 73052-2017 del 2.10.2017);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11.4.2017 mediante PEC prot. n. 56414 (ripetuto invio del piano redatto su modello standard ex delib. Corte Conti, sez. Aut., n. 19/2017 in data 29.9.2017 mediante PEC prot. n. 145842);
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 11.4.2017 mediante PEC prot. n. 56410 (ripetuto invio tramite applicativo MEF il 2.10.2017, come confermato con mail del Dipartimento del Tesoro prot. n. DT 73052-2017 in pari data).

In attuazione di quanto previsto nella predetta deliberazione è stata realizzata la cessione delle n. 4.613 azioni BPER Banca s.p.a. detenute per il tramite dell'ASP Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano (ente controllato dal Comune), per un controvalore (incassato dall'organismo tramite) di euro 20.836,04 (al netto delle spese per commissione bancaria). Nel medesimo provvedimento di ricognizione straordinaria era stata altresì prevista la dismissione:

- della partecipazione in Banca Popolare Etica soc.coop. p.a., per la quale ne è stato poi disposto il mantenimento (con deliberazione del Consiglio comunale n. 19 del 26.3.2018) in ragione della sopravvenuta introduzione (per opera dell'art. 1, comma 891, l. 27 dicembre 2017) di una specifica disposizione che consentiva il mantenimento della partecipazione e verificate le condizioni a tal fine ivi prescritte;
- della partecipazione in ProMo soc.cons. a r.l., per cui è stato esperito (tramite procedura aperta ad evidenza pubblica) un tentativo di vendita e, in ragione dell'infruttuosità di questo, è stato esercitato il recesso dalla società. Con decisione dell'assemblea straordinaria (assente il Comune di Modena), la società è stata successivamente posta in liquidazione volontaria e per l'effetto è divenuto inefficace il recesso esercitato dal Comune a norma dell'art. 2473, comma 5, c.c.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio comunale n. 86 del 13.12.2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, a norma dell'art. 20, d.lgs. n. 175 del 2016.

Il predetto provvedimento di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie (per l'anno 2018):

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 7.2.2019 tramite applicativo ConTe (in conformità a quanto disposto con comunicazione ricevuta dalla Corte dei Conti in data 19 aprile 2018), come confermato con mail della Corte prot. 0000556-07/02/2019-SC_ER-T76C-A;
- verrà comunicato entro il termine del 12 aprile 2019, assegnato dal Dipartimento del Tesoro con propria comunicazione in data 22.2.2019 (e assunta al prot. n. 58391 del 25.2.2019 del Comune), con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- verrà inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 mediante le modalità ed entro il termine di cui al punto precedente, come disposto dalla medesima struttura con la lettera sopra citata.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
ProMo soc.cons. a r.l.	9,50%	Società non indispensabile per il perseguitamento delle finalità dell'Ente e con fatturato medio inferiore ad 1 milione di euro nel triennio precedente	Liquidazione e successiva estinzione della società	La messa in liquidazione è stata deliberata in data 11.7.2018	La società non ha personale dipendente al 31.12.2018
BPER Banca s.p.a.	0,000103883% (per il tramite di Fondazione Scuola materna Guglielmo Raisini)	Società non indispensabile per il perseguitamento delle finalità dell'Ente	Procedura prevista dall'art. 10, d.lgs. n. 175 del 2016	Entro il termine di un anno dall'adozione della delibera consiliare di cui sopra	Non ricorre la fattispecie

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'Ente ha dato corretta attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2018, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere **Unicredit S.p.A.**

Economista **Roberta Colombini**

Altri agenti contabili **interni 13 esterni 148**

Concessionari **2**

Consegnatari azioni **1**

Consegnatari beni **Roberta Colombini**

La delibera con l'elenco di tutti gli agenti contabili è stata trasmessa alla Corte dei Conti in data 29/03/2019 con lettera prot. Numero 94473

CONTO ECONOMICO

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

Descrizione	Conto Economico 2018 (D. Lgs. 118/2011)	Conto Economico 2017 (D. Lgs. 118/2011)	Conto Economico Scostamenti 2018-2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	210.427.236,47	219.503.456,93	-9.076.220,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	245.063.972,35	243.868.957,68	1.195.014,67
Risultato della gestione caratteristica	-34.636.735,88	-24.365.500,75	-10.271.235,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0,00
Proventi finanziari	9.800.872,29	9.319.176,70	481.695,59
Oneri finanziari	248.555,98	216.767,43	31.788,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	14.949.002,04	0,00	14.949.002,04
Risultato dopo la gestione finanziaria	-10.135.417,53	-15.263.091,48	5.127.673,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
Proventi straordinari	39.249.942,46	23.713.018,86	15.536.923,60
Oneri straordinari	3.992.868,73	3.556.801,79	436.066,94
Risultato prima delle imposte	25.121.656,20	4.893.125,59	20.228.530,61
Imposte	2.904.976,42	2.875.901,40	29.075,02
Risultato dell'esercizio	22.216.679,78	2.017.224,19	20.199.455,59

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

- relativamente i componenti positivi della gestione una diminuzione consistente dalla voce “Ricavi e proventi della prestazione di servizi” pari a - 9.2 ml

Di seguito si riportano i principali scostamenti dei “Componenti positivi della Gestione”:

CONTO ECONOMICO Scostamenti dei "Componenti positivi della gestione"		2018	2017	Conto Economico Scostamenti 2018-2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	120.474.346,49	120.642.156,46	-167.809,97
2	Proventi da fondi perequativi	25.037.105,12	24.223.397,17	813.707,95
3	Proventi da trasferimenti e contributi	24.532.823,53	22.235.714,26	2.297.109,27
a	Proventi da trasferimenti correnti	24.269.803,03	21.177.564,03	3.092.239,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	263.020,50	54.893,16	208.127,34
c	Contributi agli investimenti	0	1.003.257,07	-1.003.257,07
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.045.051,49	32.177.763,78	-9.132.712,29
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.466.054,37	10.428.544,90	37.509,47
b	Ricavi della vendita di beni	59.603,83	75.951,18	-16.347,35
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.519.393,29	21.673.267,70	-9.153.874,41
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	17.337.909,84	20.224.425,26	-2.886.515,42
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	210.427.236,47	219.503.456,93	-9.076.220,46

- relativamente ai componenti negativi della gestione:

- 1) La voce “Svalutazione crediti”, aumenta rispetto al 2017, di + 35.618,89
- 2) La voce “Accantonamento Rischi”, aumenta rispetto al 2017, di + 4.868.529,84
Le due voci trovano riconciliazione nell'avanzo finanziario di parte corrente.
- 3) Gli Oneri finanziari relativi ai Mutui (tabelle relazione finanziaria) sono riconciliati con i dati di Contabilità Generale (vedi tabelle di seguito riportate)

Il risultato di esercizio registra un miglioramento pari a 20.199.455,59

RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2017	2.017.224,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2018	22.216.679,78
DIFFERENZA (2018 - 2017)	20.199.455,59

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 9.580.130,06 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

SOCIETA	% PARTECIPAZIONE	PROVENTI
FARMACIE	33,40%	354.875,00
HERA	6,52%	9.225.255,06
TOTALE		9.580.130,06

Le quote di ammortamento sono state determinate 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:

TIPOLOGIA	FONTE	AMMORTAMENTO 2016	AMMORTAMENTO 2017	AMMORTAMENTO 2018
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	LIBRO CESPITI	493.709,73	597.991,21	634.726,85
	INVENTARIO BENI MOBILI (software)	235.793,82	182.163,79	191.746,40
SUB TOTALE		729.503,55	780.155,00	826.473,25
BENI MATERIALI	LIBRO CESPITI	18.814.921,46	19.544.401,06	20.512.425,48
	INVENTARIO BENI MOBILI	860.403,23	852.348,70	998.889,14
SUB TOTALE		19.675.324,69	20.396.749,76	21.511.314,62
TOTALE		20.404.828,24	21.176.904,76	22.337.787,87

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.

ATTIVO

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale Attivo	CONSISTENZA FINALE 31.12.2018 (D. Lgs. 118/2011)	CONSISTENZA FINALE 31.12.2017 (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	29.060.265,27	27.650.128,45
Immobilizzazioni materiali (beni demaniali)	685.841.868,65	685.910.610,87
Altre immobilizzazioni materiali	707.697.679,14	686.775.033,04
Immobilizzazioni in corso ed acconti	76.262.677,23	78.899.251,96
Immobilizzazioni Finanziarie	183.521.142,30	168.754.501,73
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.682.383.632,59	1.647.989.526,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	98.561,37	68.490,62
Crediti	84.799.548,35	96.311.864,29
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.105.533,52	41.429,88
Disponibilità liquide	75.709.643,21	65.837.958,73
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	161.713.286,45	162.259.743,52
D) RATEI E RISCONTI	5.881.210,14	5.042.950,53
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.849.978.129,18	1.815.292.220,10

La tabella riporta un estratto sintetico dell'allegato n.10 rendiconto della gestione –

la verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

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,in parte, valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Di seguito riportata la tabella delle partecipazioni azionarie nella quale si evince il valore dei titoli, la quota di

partecipazione e il criterio di valorizzazione.

ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE

Descrizione	Quota di partecipazione al 31-12-2018	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2018	Variazioni 2018 in + in -		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2018	Criterio di valorizzazione
CAMBIAMO S.p.A.	63,22%	10.397.419,00	228.646,98	0,00	10.626.065,98	PATRIMONIO NETTO
FORMODENA Soc. Cons. a.r.l.	57,00%	304.691,79	10.183,62	0,00	314.875,41	PATRIMONIO NETTO
AMO - AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	45,00%	6.467.423,85	2.260.735,05	0,00	8.728.158,90	PATRIMONIO NETTO
FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	33,40%	8.647.174,83	0,00	1.860,71	8.645.314,12	PATRIMONIO NETTO
HERA S.p.A.	6,52%	130.868.833,84	0,00	0,00	130.868.833,84	COSTO
SETA	11,05%	1.527.072,00	0,00	0,00	1.527.072,00	COSTO
PROMO soc. cons. a.r.l.	9,50%	949.804,26	0,00	0,00	949.804,26	COSTO
MODENAFIERE S.r.l.	14,61%	114.045,63	0,00	0,00	114.045,63	COSTO
BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a.r.l.	0,06%	40.024,98	0,00	0,00	40.024,98	COSTO
ERVET S.p.A	0,12%	10.329,14	0,00	0,00	10.329,14	COSTO
CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	16,67%	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	COSTO
LEPIDA	0,002%	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	COSTO
TOTALE		159.330.819,32	2.499.565,65	4.860,71	161.825.524,26	

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI		NON AZIONARIE					
NR.	PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE AL 31.12.2018	Quota diretta Comune di Modena al 31/12/2018	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2018	Variazioni 2018 in + in -	Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2018	Criterio di valorizzazione	
1	CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	43,35%	3.004.640,83		18.993,25	PATRIMONIO NETTO	
2	ASP "PATRONATO DEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE SAN PAOLO E SAN GEMINIANO	85,00%	956.218,50	10.858.459,47		PATRIMONIO NETTO	
3	CHARITAS ASP :servizi assistenziali per disabili	42,86%	1.820.730,95		104.098,00	PATRIMONIO NETTO	
4	ACER (Ente Pubblico Economico)	21,07%	2.832.395,22	186.190,32		PATRIMONIO NETTO	
5	FONDAZIONE CRESCIAMO	100,00%	50.000,00	266.170,00		PATRIMONIO NETTO	
6	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	18,30%	132.000,00			132.000,00	COSTO
7	CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	16,67%	0,00	3.000,00		3.000,00	COSTO
8	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	50,00%	516.456,90	972.068,10		1.488.525,00	PATRIMONIO NETTO
9	EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE -Teatro Stabile Pubblico Regionale	14,29%	7.853,00			7.853,00	PATRIMONIO NETTO (di prima iscrizione)
10	FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE	-	15.000,00	115.026,00		130.026,00	PATRIMONIO NETTO
11	AESS	16,67%	30.977,50	51.522,50		82.500,00	COSTO
TOTALE			9.366.272,90	12.452.436,39	123.091,25	21.695.618,04	

Crediti

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2018	2017
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	16.417.714,96	17.414.041,16
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0	0
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	16.386.144,65	16.686.392,05
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	31.570,31	727.649,11
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	27.381.374,75	34.915.744,38
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	23.101.711,49	26.717.916,06
b	IMPRESE CONTROLLATE	0	0
c	IMPRESE PARTECIPATE	0	0
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	4.279.663,26	8.197.828,32
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	10.304.111,37	13.245.570,40
4	ALTRI CREDITI	30.696.347,27	30.736.508,35
a	VERSO L'ERARIO	172.073,27	0
b	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	727.095,36	421.089,71
c	ALTRI	29.797.178,64	30.315.418,64
Totale CREDITI		84.799.548,35	96.311.864,29

Residui Attivi - Contabilità Finanziaria	140.411.893,60
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-55.371.253,00
Crediti verso l'erario	172.073,27
DEPOSITI BANCARI (BANCA ETICA - CAP E 50010)	
PRELEVAMENTO DI SOMME IN DEPOSITO BANCARIO PER GESTIONE DEL PRESTITO OBBLIGAZIONARIO (DEPOSITO PRESSO BANCA ETICA)	-413.165,52
TOTALE	84.799.548,35
	0,00

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 55.371.253,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito annuale IVA ammonta a euro 172.073,27 (come da dichiarazione annuale IVA 2019) e il saldo è riconciliato alle scritture di contabilità finanziaria attraverso una specifica scrittura di assestamento pari all'importo dei mandati emessi nel 2019.

PASSIVO

Stato Patrimoniale Passivo	CONSISTENZA FINALE 31.12.2018 (D. Lgs. 118/2011)	CONSISTENZA FINALE 31.12.2017 (D. Lgs. 118/2011)
A) PATRIMONIO NETTO	1.636.840.145,70	1.602.520.018,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.481.174,17	2.817.027,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0,00
D) DEBITI	111.692.855,36	127.000.291,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	92.963.953,95	82.954.881,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.849.978.129,18	1.815.292.220,10

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	1.636.840.145,71
I	Fondo di dotazione	98.098.174,65
II	Riserve	1.516.525.291,27
	a da risultato economico di esercizi precedenti	592.444.038,51
	b da capitale	95.267.223,61
	c da permessi di costruire	133.707.297,39
	riserve indisponibili per beni demaniali e	
	d patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	685.841.868,65
	e altre riserve indisponibili	9.264.863,11
III	Risultato economico dell'esercizio	22.216.679,79

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO	+/-	IMPORTO
---------------------------------	-----	---------

A II a	RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	+	2.197.563,57
A II b	RISERVE DI CAPITALE	+	1.283.629,59
A II c	CONTRIBUTO PERMESSO DI COSTRUIRE DESTINATO TIT 2	+	10.960.976,80
A II c	CONTRIBUTO PERMESSO DI COSTRUIRE RESTITUITO	-	127.804,49
A II d	RISERVE INDISPONIBILI BENI DEMANIALI	-	68.742,22
A II e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	-	124.951,96
A III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	+	22.216.679,78
	VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO		36.337.351,07

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:

- F.DO RISCHI PER SPESE IMPREVISTE = 6.582.080,58
- F.DO RISCHI PER CAUSE LEGALI = 1.738.000,00
- F.DO RISCHI ORGANISMI PARTECIPATI = 161.093,59

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento).;

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017
	D) DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	7.478.692,23	8.821.491,90
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0	690.579,36
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0	0
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0	0
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	7.478.692,23	8.130.912,54
2	DEBITI VERSO FORNITORI	79.851.955,53	91.035.220,23
3	ACCONTI	3.255.945,74	3.188.969,62
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	11.268.198,97	16.228.935,42
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	4.160.707,19	6.957.968,69
c	IMPRESE CONTROLLATE	412.659,30	778.659,30
d	IMPRESE PARTECIPATE	458.285,00	368.004,85
e	ALTRI SOGGETTI	6.236.547,48	8.124.302,58
5	ALTRI DEBITI	9.838.062,89	7.725.674,22
a	TRIBUTARI	6.997.753,87	3.315.516,63
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	6.982,03	11.834,83
c	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI (2)	0	0
d	ALTRI	2.833.326,99	4.398.322,76
TOTALE DEBITI(D)		111.692.855,36	127.000.291,39

RESIDUI PASSIVI (FINANZIARIA)	101.108.801,58
IVA A DEBITO RESIDUO IN FINANZIARIA	-108.245,88
VALORE DI FINANZIARIA DA RICONCILIARE CON COGE	101.000.555,70
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	111.692.855,36
DEBITI DA FINANZIAMENTO (-)	-7.478.692,23
INTERESSI MUTUI (+)	42.338,31
ACCONTI (-)	-3.255.945,74
TOTALE	101.000.555,70
DIFFERENZA (FIN-COGE)	0,00

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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018. Si attesta inoltre che l'avanzo di amministrazione è stato correttamente destinato e si invita l'Ente al continuo monitoraggio della spesa, dei vincoli imposti dalla legge e sull'utilizzo dell'avanzo vincolato.

L'ORGANO DI REVISIONE

ROMANA ROMOLI

ELEONORA MONALDI

GREGORIO MASTRANTONIO

(Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)