



Comune di Modena

Relazione sulla Gestione

Anno 2017

Sezione B - Risultati della gestione finanziaria, economica e patrimoniale



Comune di Modena

INDICE

I RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA, ECONOMICA E PATRIMONIALE

PREMESSA E QUADRI RIASSUNTIVI.....	5
1. LA MANOVRA FINANZIARIA E LE POLITICHE DI BILANCIO DEL COMUNE DI MODENA	7
2. I RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2017	12
3. LE ENTRATE CORRENTI.....	23
4. LE ENTRATE TRIBUTARIE.....	25
5. LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	28
6. LE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	31
7. LE SPESE CORRENTI	38
8. LE SPESE DI PERSONALE.....	44
9. LA GESTIONE DEL DEBITO	49
10. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	53
11. IL CONFRONTO TRA PREVENTIVO E CONSUNTIVO.....	56
12. IL SISTEMA SIOPE E LA GESTIONE DELLA LIQUIDITÀ DELL'ENTE	59
13. GLI INVESTIMENTI.....	60
14. LA GESTIONE DEI RESIDUI	63
15. CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO.....	70
16. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE	77
17. ACQUISTI EFFETTUATI ATTRAVERSO LE CENTRALI DI COMMITTENZA	80
18. PIANO TRIENNALE PER L'INDIVIDUAZIONE DI MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE ANNI: 2015-2016-2017 – CONSUNTIVO 2017	89
19 - IL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017.....	106
ALLEGATO n. 1 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017 (ai sensi dell'art. 3, comma 8, della Legge Finanziaria 2009): NOTA INTEGRATIVA SUI CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	110
ALLEGATO n. 2 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017 (ai sensi del principio contabile n. 4/2 2015): NOTA INTEGRATIVA SUI FONDI CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CORRENTI PREVISTI NEL BILANCIO CONSUNTIVO 2017	112
ALLEGATO n. 3 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017 (ai sensi del principio contabile 4/1 2015): ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE, DELLE RISORSE ACCANTONATE E DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI RAPPRESENTATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	116
ALLEGATI TECNICI.....	119
Allegato 1 Conti consuntivi riclassificati per centro di responsabilità dal 2013 al 2017.....	120
Allegato 2 Quadro generale delle entrate – competenza 2017 (dati in migliaia di euro).....	121
Allegato 3 a -Investimenti finanziati nel 2017 ed esigibili nello stesso anno	123
Allegato 3 b - Investimenti finanziati nel 2017 e reimputati ad esercizi successivi per esigibilità.....	124
Allegato 3c - Investimenti esigibili nel 2017 derivanti da reimputazioni dagli anni 2016 e retro... ..	125
Allegato 3 d - Investimenti pluriennali esigibili nel 2017 derivanti da prenotazioni degli anni 2016 e precedenti	126
Allegato 4 - Residui attivi per anno di formazione e per titoli al 31/12/2017 (dati in migliaia di euro)	127



Comune di Modena

Allegato 5 - Residui passivi per anno di formazione e per titoli (dati in migliaia di euro).....	128
Allegato 6 Quadro riassuntivo delle Entrate in conto capitale 2013- 2017 (dati in migliaia di euro)	129
Allegato 7 - Spese in conto capitale per Missione dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro) ..	130
Allegato 8 - Equilibri di cassa al 31/12/2017	131
Allegato 9 - Incassi e pagamenti per codici SIOPE - entrate, spese e disponibilità liquide (dati in migliaia di euro)	132
Allegato 10 - Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente 2017	150
Allegato 11 NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 11, COMMA 6, LETTERA J) DEL D.LGS. 118/2011	154
Allegato 12 Radiazioni e sopravvenienze residui dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro) ...	168
Allegato 13 - Indicatore di tempestività dei pagamenti (di cui all'art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all'Art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014)	169
Allegato 14 Dettaglio crediti stralciati a fronte di riduzione FCDE	170
Allegato 15 Parametri di deficitarietà	171
Allegato 16 Nota integrativa al Conto Economico Patrimoniale 2017.....	175

APPENDICE



Comune di Modena

PREMESSA E QUADRI RIASSUNTIVI

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2017 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustra in termini generali le risultanze dell'esercizio 2017 suddivise secondo la struttura del bilancio comunale, tenendo conto che l'applicazione delle nuove regole contabili conseguenti alla introduzione dei principi dell'armonizzazione dei bilanci pubblici ha comportato l'introduzione di significative innovazioni, quali l'accertamento di diverse entrate per competenza e la previsione di fondi crediti dubbia esigibilità conseguenti, l'istituzione del fondo pluriennale vincolato, la revisione ordinaria dei residui.

Il rendiconto 2017 è stato elaborato utilizzando gli schemi di classificazione del bilancio armonizzato conseguenti all'entrata in vigore della riforma a seguito del D. Lgs. 126/2014 e successive modifiche.

Tenuto conto delle innovazioni con riferimento ai principi contabili applicati, le tabelle 1, 2, 3 forniscono il quadro complessivo delle entrate e delle spese 2017 confrontate con le risultanze degli anni precedenti, ossia dal 2012 al 2015.

La Tabella 1 in particolare riguarda le entrate e le spese del bilancio, sia di parte corrente che di conto capitale, evidenziando il risultato di amministrazione dell'esercizio di competenza composto dall'avanzo corrente e di conto capitale, mentre la tabella 2 comprende la spesa e l'entrata corrente depurate dal dato finanziario riguardante gli interessi passivi per il rimborso di prestiti.

Tenuto conto della applicazione del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata, il risultato 2017 di competenza di parte corrente è pari a + 20,477 mil euro.

Si deve tuttavia rilevare, ai fini della comparabilità con i risultati degli anni precedenti l'entrata in vigore della contabilità armonizzata, che l'avanzo corrente è interamente accantonato o vincolato a fronte delle diverse modalità di copertura dei rischi introdotte dalla riforma, ovvero a seguito di vincoli posti dalla fonte di finanziamento o dall'ente stesso, comportando quindi che l'avanzo di parte corrente non vincolato o accantonato sia pari a zero.

La tabella 3 riguarda la parte in conto capitale, cioè gli investimenti, il loro finanziamento e le altre movimentazioni contabili.

Nelle tabelle successive (Tabella n.4, Tabella n.5, Tabella n.6) si evidenziano le risultanze della gestione di competenza (+28, ml, nel 2016 + 17,9 mil. euro), della gestione dei residui (+ 1,42 ml,+ 2,5 mil. euro nel 2016), l'avanzo dell'anno precedente non applicato (41,24 ml nel 2017, 34,0 mil. euro nel 2016) e il risultato d'amministrazione finale pari a 70,855 ml (54,4 mil. euro nel 2016).

Si evidenzia che nell'ambito della destinazione dell'avanzo corrente risultano vincolate in particolare quote per il Fondo incentivante dipendenti anno 2016 per 4,98 mil e per la vacanza contrattuale 4 mil, accantonate quote per i diversi Fondi Crediti dubbia esigibilità per un importo complessivo di euro 49,12 ml (38,2 mil nel 2016) mentre l'avanzo in conto capitale risulta destinato per 7,8 ml (3,6 mil nel 2016) a spese di investimento e vincolato per 1,57 ml (2,1 mil. nel 2016) di cui 0,56 mil accantonati a fondo crediti di dubbia esigibilità.



Comune di Modena

Nei primi dieci capitoli si analizzano in dettaglio, rispettivamente, le entrate correnti, nelle componenti delle entrate tributarie, dei trasferimenti e delle entrate extratributarie, le spese correnti, tra cui in particolare le spese di personale, le spese in conto capitale, i servizi a domanda individuale.

Nel capitolo 11 viene sviluppato il confronto tra preventivo e consuntivo 2017 e, in una breve appendice, sono presentate informazioni di maggior dettaglio sulle entrate e sulle spese.

Nel capitolo 12 vengono presentate le risultanze del sistema SIOPE.

Nel capitolo 13 vengono illustrati e commentati gli investimenti dell'anno 2017.

Nel capitolo 14 viene presentata un'analisi della gestione dei residui.

Nel capitolo 15 vengono illustrati e commentati il conto economico della gestione e il conto del patrimonio, comparati con quelli del 2016.

Nel capitolo 16 viene introdotto il referto al controllo di gestione; si dà conto degli strumenti di programmazione e controllo, del ricorso alle convenzioni per l'acquisto di beni e servizi.

Nel capitolo 17 viene dato conto degli acquisti effettuati mediante centrali di committenza.

Nel capitolo 18 è presentato il Piano triennale delle misure di razionalizzazione delle spese.

Nel capitolo 19 si descrive il rispetto del Saldo finale di competenza potenziato.



Comune di Modena

1. LA MANOVRA FINANZIARIA E LE POLITICHE DI BILANCIO DEL COMUNE DI MODENA

1.1 I provvedimenti normativi in materia finanziaria dall'anno 2015 hanno comportato un rafforzamento nelle politiche nazionali di riduzione della pressione fiscale e di rafforzamento della ripresa. Rispetto al 2017 il quadro normativo delle entrate tributarie è stato stabile, confermando gli interventi approvati negli anni 2015 e 2016. La legge di bilancio 2017 ha confermato per l'anno 2017 la sospensione della potestà di aumenti nelle aliquote tributarie, Tari esclusa, prevedendo la possibilità per i Comuni che nel 2016 hanno applicato sugli altri fabbricati e immobili la maggiorazione TASI di confermarla, con espressa deliberazione del Consiglio Comunale, anche nel 2017.

Confermata la soppressione della TASI sull'abitazione principale nonché sulle abitazioni utilizzate come abitazione principale dal detentore e la soppressione dell'IMU sui terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti e da imprenditori agricoli professionali, nonché la riduzione al 50% dell'imposta IMU per alloggi concessi in comodato gratuito con contratto registrato a parenti di primo grado, limitatamente al caso in cui il comodante abbia proprietà massimo fino ad un altro alloggio e sia residente nel medesimo comune e la riduzione del 25% dell'IMU per alloggi concessi secondo i patti concordati, oltre alla possibilità di rideterminazione delle rendite catastali al netto dei macchinari per i fabbricati D.

A fronte di questi mancati gettiti, dal 2016 sono state previste riduzioni nel contributo comunale al Fondo di solidarietà, incrementi finanziati dallo stato del fondo di solidarietà comunale medesimo e la nuova previsione di un contributo compensativo a fronte del minore gettito fabbricati D, di un importo complessivamente dichiarato equivalente. Anche per il 2017 è stato confermato il Fondo Tasi, in ulteriore contrazione rispetto al 2016 quando era stato ridotto del 25% rispetto al 2015. Se nel 2016 il fondo non era rilevante ai fini delle entrate utili per determinare il saldo di pareggio di bilancio, nel 2017 il saldo finale di competenza potenziata deve essere almeno pari al Fondo Tasi accertato.

Rispetto al 2017 il Fondo solidarietà comunale è diminuito (- 0,089 ml), crescente la componente del fondo quantificata con il criterio dei fabbisogni standard (30% dell'importo nel 2016, 40% nel 2017 e 55% nel 2018); confermati rispetto al 2016 i contributi per il minor gettito IMU dei terreni agricoli e degli immobili merce; dal 2017 riconosciuto un contributo per minor gettito IMU relativo ai fabbricati D i "cosiddetti" imbullonati che si è, però, rilevato particolarmente contenuto (0,039 ml). Nel 2017 sono stati riconosciuti e versati i contributi per il minor gettito IMU negli anni 2015 e 2016 dei fabbricati inagibili a causa del sisma (0,6 ml), ristoro previsto fino all'anno 2018.

I ristori per il minor gettito IMU legato ai canoni concordati e ai comodati gratuiti quantificati nel fondo di solidarietà comunale iniziale si erano rilevati insufficienti rispetto ai minori gettiti effettivi; le segnalazioni inviate al Ministero dell'Economia e della Finanze hanno determinato un'integrazione del fondo di solidarietà comunale (0,89 ml), comunque inferiore ai minor gettiti effettivi

Confermato il quadro normativo della TARI.

Le tariffe della TARI devono essere, quindi approvate dal Consiglio Comunale entro la data di approvazione del bilancio, tenendo conto del piano finanziario di gestione del servizio raccolta rifiuti.



Comune di Modena

I Comuni possono affidare ai soggetti che gestivano al 31.12.2015 il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti il servizio di accertamento e riscossione dell'imposta, stabilendo inoltre scadenze di pagamento di norma semestrali e comunque consentendo il pagamento in unica soluzione entro il 16 giugno.

1.2 Sul fronte della finanza pubblica, le modifiche alla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio disposte dalla legge di bilancio 2017 hanno ridotto ad uno solo il saldo obiettivo di pareggio di bilancio da monitorare (soppressi gli altri saldi in termini di cassa o di competenza corrente precedentemente previsti): si tratta del saldo di competenza finanziaria potenziata derivante dalla differenza tra entrate e spese finali che a consuntivo 2017 deve essere pari almeno al fondo Imu/TASI accertato nel 2017. Fino al 2019 inclusi, in entrata e spesa, anche i fondi pluriennali vincolati, esclusi quelli generati da indebitamento; dal 2020 sono rilevanti ai fini del saldo solo i fondi pluriennali vincolati derivanti da entrate finali.

Circa le spese di personale nel 2017 è stato confermato il limite del 25% come possibilità di assunzioni, esaurita la priorità destinata al personale delle province in mobilità, in termini di spesa rispetto alle cessazioni di personale realizzate nell'anno precedente.

Limite questo ultimo che ha aggravato le difficoltà di erogazione dei servizi, dopo un quinquennio di sostanziale forte rallentamento nel turn-over del personale locale.

La gestione Equitalia per la riscossione coattiva è stata prorogata fino al 30/6/2017 abbattendo il costo della attività anche in relazione ai tempi di pagamento dall'8% al 6% massimo; da 1/7/2017 è diventata operativa Agenzia Entrate riscossione a cui il Comune di Modena ha continuato ad affidare la gestione coattiva delle proprie entrate.

Il DL enti locali (DL 113/2016) ha abrogato il criterio di contenimento della spesa per personale di cui al comma 557, lettera a) della legge 296 del 2006, ha previsto la deroga del blocco del rinnovo del turn over per il personale educativo e scolastico, con la possibilità di definire un piano straordinario di assunzioni a tempo, azioni e vincoli confermati nel 2017. Ancora irrisolto il tema del ristoro delle spese anticipate dai Comuni per il funzionamento degli Uffici Giudiziari tra il 2012 e il 2015: il decreto, approvato nel 2017, che fissava un rimborso trentennale accertabile solo a fronte dell'impegno di non avviare (o interrompere) contenzioso legale con il ministero non ha avuto corso in quanto detto rimborso è stato dichiarato incostituzionale.

1.3 Inoltre, in relazione ai limiti di spesa, il Dlg 50/2017 ha previsto che gli enti che hanno approvato il rendiconto 2016 entro il 30/4/2017 e hanno rispettato il saldo di pareggio di bilancio nel 2016, nel 2017 non sono tenuti al rispetto di alcuni vincoli previsti dall'art. 6 del Dlg 78/2010 (riduzioni spese per studi ed incarichi di consulenza, spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e spese di rappresentanza, sponsorizzazioni, formazione) e dall'art. 27 comma 1 del Dlg 112/2008 (cosiddetto "tagliacarta", riduzione della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni previste da leggi e regolamenti e distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni).

La legge di stabilità 2016 ha prorogato fino al 31.12.2016 il divieto di acquistare vetture o stipulare contratti di locazione finanziaria finalizzati all'acquisto di autovetture; confermata per il 2017 la riduzione (30% rispetto alla spesa del 2011) delle spese di manutenzione, acquisto, esercizio e noleggio delle autovetture disposto dall'art. 5 comma 2 del Dlg 95/2012, escludendo dalla limitazione le autovetture utilizzate per la tutela dell'ordine e della finanza pubblica e per servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza (art. 15 DL 66/2014).



Comune di Modena

Ai sensi del DL 101/2013, la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza ha avuto limitazioni specifiche per gli anni 2014 e 2015: non poteva superare nel 2015 il 75% del limite di spesa determinato nel 2014 (nel 2014 80% del limite di spesa determinato nel 2013).

A questi limiti, dall'anno 2014, si aggiunge il divieto di conferimento di consulenze da parte delle PA che nel conto annuale del 2012 hanno speso per consulenze più dell'1,4 % della spesa corrente con spesa di personale superiore a 5 mil di euro e il divieto di conferimento di incarichi di cococo da parte delle PA che nel conto annuale del 2012 hanno speso più dell'1,1 % per le amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro (Dl 66/2014, convertito nella L. 89/2014).

Confermati anche per i 2017 i vincoli nel conferimento di incarichi in materia informatica, ammissibili solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

Dall'esercizio 2017 non sono più in vigore le limitazioni per l'acquisto di mobili e arredi, vigenti fino al 2016 ad esclusione degli acquisti destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia; confermati i vincoli in caso di acquisti di immobili

1.4. Le politiche fiscali e di bilancio sono state le seguenti:

- Applicazione dell'IMU – mantenendo ferme le medesime aliquote vigenti nel 2016, incluse le agevolazioni introdotte dalla legge di stabilità 2016, relativamente alla esenzione IMU per i terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti e da imprenditori agricoli professionali, relativamente alla base imponibile ridotta al 50% per alloggi concessi in comodato gratuito con contratto registrato a parenti di primo grado, limitatamente al caso in cui il comodante abbia proprietà massimo fino ad un altro alloggio e sia residente nel medesimo comune, nonché relativamente ad imposta ridotta al 75% nel caso di contratti con canoni concordati - con la definizione delle seguenti aliquote: aliquota base 6 per mille abitazione principale, per le categorie catastali non esenti, 10,6 per mille affitti a canone libero , affitti a patti concordati 5,6 per mille con riduzione dell'imposta al 75% nei casi di cui ai commi 53 e 54 della legge stabilità 2016 , affitti a patti concordati con canone inferiore o uguale al canone minimo 4,6 per mille, con riduzione dell'imposta al 75% nei casi di cui ai commi 53 e 54 della legge stabilità 2016, affitti al Comune per agenzia casa 4 per mille, comodati gratuiti a parenti di primo grado in linea retta 9,2 per mille con riduzione della base imponibile al 50% nel caso di cui al comma 10 della legge stabilità 2016, comodati gratuiti a parenti fino al 3° grado e affini fino al 2° grado 10,6 per mille fabbricati in cui è svolta in affitto o direttamente dal proprietario attività di impresa ad esclusione di quella agricola, per i fabbricati cat. A/10, C/1, C/3, C/4, gruppo D esclusi D/5 e D10, rispettivamente 10,6 per mille e 8,6 per mille, fabbricati D5 10,6 per mille, terreni agricoli nei casi di cui a comma 13 della legge stabilità 2016 ovvero 10,6 per mille e per fabbricati agricoli strumentali 0%, fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita 2,5 per mille
- Applicazione della Tasi - comprensiva della conferma della maggiorazione TASI dello 0,8 per mille già applicata nel 2016 sugli altri immobili esclusa la abitazione principale - con la definizione delle seguenti aliquote : abitazione principale esente con aliquota 0%, fatto salve le abitazioni di lusso con aliquota 0,8 per mille, fabbricati strumentali attività agricola



Comune di Modena

aliquota 1 per mille, abitazioni in affitto o in comodato, alloggi a disposizione, aliquota 0,8 per mille; agenzia casa, aliquota 0 per mille; affitti concordati con canone inferiore o uguale al canone minimo 0,5 per mille; uffici, negozi e laboratori utilizzati dal proprietario locati per attività di impresa (cat. A/10, C/1, C/3, C/4), fabbricati produttivi cat D (esclusi D/10), terreni edificabili, aliquota 0,8 per mille; uffici, negozi e laboratori sfitti per attività di impresa (cat. A/10, C/1, C/3, C/4), fabbricati produttivi sfitti cat. D (esclusi D/5 e D/10), aliquota 0,5 per mille; con a carico del detentore il 10% dell'imposta e del proprietario il 90% dell'imposta, fatto salvo l'utilizzo da parte del detentore dell'abitazione a titolo di abitazione principale, nel qual caso si applica nei suoi confronti l'esenzione;

- Prosecuzione dell'accertamento in bilancio, parte entrata, della riscossione della Tari, in quanto tributo, e conseguente previsione, in parte spesa, del pagamento del servizio di accertamento e riscossione, nonché la previsione di pagamento dei servizi prestati di gestione del servizio rifiuti, con un aumento medio della Tariffa pari all' 1,6% rispetto al 2016, come indicato in fase di approvazione del piano economico finanziario 2017 del servizio rifiuti approvato da Atersir, piano comprensivo del contributo 5% alla Provincia;
- Applicazione dell'addizionale IRPEF con la conferma delle seguenti aliquote: fino a 15 mila euro, 0,5%, da 15 mila a 28 mila, 0,52%, da 28 mila a 55 mila 0,58%, da 55 a 75 mila 0,78%, oltre 75 mila 0,8%;
- Prosecuzione della applicazione dell'imposta di soggiorno con le tariffe vigenti nel 2015 e 2016, mantenendo i seguenti importi giornalieri per presenza per esercizi alberghieri (1 stella €. 0,5, 2 stelle €.1, 3 stelle €. 2, 4 stelle €. 3, 5 stelle €. 4 ed extralberghieri (1 stella €. 0,5, 2 stelle €.1, 3 stelle €. 1,50, 4 stelle €. 2, 5 stelle €. 2,50, nonché tariffe differenziate per le altre strutture ricettive extralberghiere;
- Invarianza di aliquote e di tariffe dei tributi e delle tasse comunali relative alle Affissioni, alla Tosap, ai Passi carrabili;
- Applicazione della nuova ISEE con conferma delle tariffe dei servizi sociali, educativi, sportivi ed economici, mantenendo, per i servizi alle famiglie, i criteri di equità sociale nella distribuzione del carico tariffario locale (in ragione dei redditi e dei patrimoni familiari disponibili), riducendo l'evasione e aumentando la pressione tariffaria nei redditi medio-alti;
- Sviluppo dell'azione di controllo dell'evasione dei tributi e delle tasse comunali e di recupero di basi imponibili non completamente dichiarate, in particolare per l'IMU (immobili e aree fabbricabili), la Tasi e la Tari; prosecuzione dello sviluppo della collaborazione con l'Agenzia del territorio per l'interscambio delle informazioni catastali e per un programma mirato di verifica sul corretto classamento di immobili, potenziamento dell'attività di recupero crediti da sanzioni arretrate al codice della strada;



Comune di Modena

- Sviluppo della collaborazione con l’Agenzia delle Entrate per attuare possibili forme di partecipazione alle azioni di contrasto all’evasione dei tributi erariali acquisendo in tal modo al Comune la quota del 100% delle eventuali maggiori somme rimosse dall’Agenzia sulla base di accertamenti fiscali definitivi;
- Conferma dell’istituzione di un eco-indennizzo a favore del Comune e degli utenti del servizio rifiuti in ragione del disagio procurato dalla presenza e dal funzionamento degli impianti di smaltimento Hera;
- Destinazione al finanziamento della spesa per investimenti dei proventi da concessioni cimiteriali: nel bilancio di previsione iniziale 2017-2019 si erano previsti 2 ml di entrate da permessi di costruire da destinare al finanziamento delle spese correnti di manutenzione del patrimonio pubblico; nel 2017 l’andamento delle entrate e delle spese correnti ha consentito di finanziare le spese correnti con le entrate correnti, destinando pertanto tutti gli accertamenti dei permessi da costruire al finanziamento di spese d’investimento.
- Consolidamento dell’offerta dei servizi educativi per la prima infanzia e per le politiche sociali e della casa;
- Sviluppo delle politiche e delle azioni per la sicurezza;
- Sostegno comunale per i servizi di trasporto pubblico locale, della mobilità e per la sosta;
- Sviluppo di azioni tese al miglioramento dell’efficienza, al contenimento delle spese di risorse aggiuntive, attraverso varie azioni sia strutturali, di revisione dei sistemi gestionali e organizzativi di diversi servizi secondo i principi di sussidiarietà e di economicità, contenendo ogni spesa meno essenziale e prioritaria (affitti, pulizie, incarichi, consulenze, eventi specifici, contributi a terzi);
- Finanziamento del programma delle opere pubbliche e degli investimenti compatibilmente con le risorse provenienti da contributi, dismissioni, autofinanziamento, senza ricorso all’indebitamento per il triennio 2017 - 2019; l’indebitamento assunto nel 2017 è conseguente all’escussione delle fidejussioni prestate al Modena F.C. e alla risoluzione anticipata della concessione dello Stadio Braglia, con presa in carico degli interventi di miglioria dell’impianto finanziati e realizzati direttamente dal gestore durante la concessione;
- Rispetto degli obiettivi di miglioramento dei saldi tra entrate e spese finali posti dal ”Saldo finale di competenza potenziato” contenuti nella legge di stabilità 2017.



Comune di Modena

2. I RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2017

Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese (dati in migliaia)

EQUILIBRIO GENERALE	ECONOMICO-FINANZIARIO	IMPEGNATO 2013	IMPEGNATO 2014	IMPEGNATO 2015	IMPEGNATO 2016	IMPEGNATO 2017
ENTRATE						
	Fondo Pluriennale Vincolato (entrate)	51.800	24.699	23.572	32.934	35.681
	<i>di cui per spese correnti</i>	671	617	5.005	1.044	7.806
	<i>di cui per spese di investimento</i>	51.129	24.082	18.567	31.890	27.874
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	128.595	150.002	144.099	144.606	144.841
	<i>di cui destinate a finanziare il rimborso capitale per estinzione mutui</i>	0	0	0	0	0
2	Trasferimenti correnti	46.537	23.565	21.700	23.331	20.906
3	Entrate extratributarie	57.531	57.865	56.990	56.924	63.427
4	Entrate in conto capitale	32.865	15.707	24.756	49.376	49.556
	<i>di cui Proventi da concessioni edilizie destinate a finanziare la spesa corrente</i>	0	0	0	0	0
	<i>di cui Plusvalenze da alienazioni patrimoniali destinate a finanziare la spesa corrente</i>	0	0	0	0	0
	<i>di cui destinate a finanziare il rimborso capitale per estinzione mutui</i>	331	0	0		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5	3.477	19.031	75	4.377
	<i>di cui Alienazioni di quote di società destinate a finanziare la spesa corrente</i>	0	0	0	0	0
	<i>di cui Alienazioni di quote di società destinate a finanziare il rimborso capitale per estinzione mutui</i>	0	0	0	0	0
6	Accensione Prestiti	0	0	0	196	3.862
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.515	20.301	30.648	32.535	29.074
	TOTALE ENTRATE	337.846	295.616	320.796	339.978	351.725
SPESE						
1	Spese correnti	224.508	214.794	217.247	208.149	220.031
1a	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	617	5.005	1.044	7.806	3.512
2	Spese in conto capitale	51.605	24.372	29.504	54.817	58.107
	di cui:					
	Impegni reimputati da anni precedenti (n-1 e retro) ed esigibili nell'anno n	48.788	18.982	15.961	17.868	20.407
	impegni di competenza anno n	2.679	5.314	13.470	36.833	37.597
	impegni pluriennali anno n	137	77	73	115	103
2a	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (spesa)	24.082	18.567	31.890	27.874	19.972
	di cui:					
	Impegni del passato reimputati ed esigibili anno n+1	8.450	2.591	4.245	12.461	3.626
	Impegni del passato reimputati ed esigibili anno n+2	4.651	3.507	181	2.676	2.307
	Impegni del passato reimputati ed esigibili anno n+3	3.739	181	0		1.148
	Impegni del passato reimputati ed esigibili anno n+4	433	0	0		
	Impegni nuove opere anno n esigibili anno n+1	6.803	12.288	27.363	12.727	12.875
	Impegni nuove opere anno n esigibili anno n+2	6	0	100	10	11
	Impegni nuove opere anno n esigibili anno n+3					4
3	Spese per incremento attività finanziarie	0	340	660	0	4.377
4	Rimborso Prestiti	10.619	10.102	1.825	1.675	1.603
	<i>di cui Rimborso capitale per estinzione mutui</i>	7.007	7.484	0	0	0
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	20.515	20.301	30.648	32.535	29.074
	TOTALE SPESE	331.946	293.481	312.817	332.856	336.676
	Utilizzo avanzo di amministrazione	20.305	27.012	10.616	10.747	13.144
	<i>di cui per spese correnti</i>	12.787	17.326	6.258	5.645	8.643
	<i>destinate a finanziare il rimborso capitale per estinzione mutui</i>	6.704	7.484			
	<i>di cui per spese di investimento</i>	813	2.202	4.359	5.102	4.501
	Risultato della gestione	26.205	29.147	18.595	17.869	28.192



Comune di Modena

2.1 Il rendiconto della gestione 2017, realizzato applicando il principio contabile della competenza finanziaria 2016 di cui al D.Lgs. 126/2014, è conseguentemente rappresentato nella relazione finanziaria avvalendosi dei prospetti e delle categorie contabili del bilancio armonizzato.

Si evidenzia nei consuntivi armonizzati la presenza in parte spesa della voce del fondo pluriennale vincolato, parte corrente e parte in conto capitale, e a partire dall'anno 2013 della voce in parte entrata del fondo pluriennale vincolato.

A questo proposito, con specifica delibera di Giunta Comunale n. 89 del 13 marzo 2018, è stata fatta la reimputazione a chiusura dell'esercizio degli impegni e degli accertamenti e l'iscrizione a fondo pluriennale vincolato degli impegni 2017 riscontrati esigibili nel 2018.

Oltre a questa significativa nuova voce contabile, i prospetti della nuova contabilità armonizzata differiscono da quelli precedenti anche per la diversa classificazione delle entrate per titoli, nonché dalle diversa natura delle entrate o delle spese ivi ricomprese rispetto ai precedenti titoli di entrata o spesa.

Si evidenzia inoltre che il risultato della gestione per la parte della competenza è caratterizzato dall'anno 2012 dalla presenza in parte entrate dagli accertamenti per competenza di entrate precedentemente accertate per cassa e dalla costituzione in parte spesa dei fondi crediti dubbia esigibilità.

Si sottolinea in particolare che i fondi crediti dubbia esigibilità non sono impegnabili a fine esercizio e quindi costituiscono parte consistente dei fondi accantonati sull'avanzo e disponibili per l'applicazione sul prossimo esercizio finanziario previsionale ed inoltre che il fondo salario accessorio del personale dipendente dell'anno precedente, a causa della non possibilità di impegno nell'esercizio di riferimento in assenza dei presupposti dell'obbligazione esigibile (sottoscrizione del contratto integrativo decentrato), parimenti costituisce una parte significativa dell'avanzo corrente di amministrazione vincolato.

2.2 Nell'esercizio 2017, le entrate correnti accertate di competenza destinate a finanziare la spesa corrente, compresa anche la spesa destinata al rimborso del debito, ammontano a 229,2 ml ui vanno aggiunte le entrate per Fondo pluriennale vincolato di parte corrente, pari a 7,8 ml (+ 6,8 ml rispetto al 2016). Il consistente incremento del fondo pluriennale vincolato in entrata, a copertura di spese correnti, deriva dal fatto che a rendiconto 2016 sono state re imputate al 2017 spese di competenza del 2016 esigibili nel 2017, pertanto le spese correnti impegnate nel 2017 includono sia spese di competenza dell'esercizio 2016 che spese di competenza del 2017.

Si deve richiamare che anche nell'anno 2017, a seguito dell'applicazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, sono state accertate per competenza alcune entrate che negli anni precedenti il 2012 erano accertate per cassa, quali in particolare gli accertamenti da contravvenzioni al codice della strada, gli accertamenti tributari, i decreti ingiuntivi e le iscrizioni a ruolo relative alle imposte ICI e alla Imposta Comunale di Pubblicità e TARI, le entrate da rette scolastiche.

Rispetto al 2016, in cui il complesso delle entrate a copertura della spesa corrente è stato pari a 224,9 mil. risulta un incremento delle entrate correnti pari a circa 4,3 mil. di euro.

Nella lettura della serie storica 2012-2016 si deve ricordare che fino all'anno 2012 la Tariffa rifiuti era gestita in regime di TIA, non transitando quindi tra le entrate comunali, mentre dal 2013 la



Comune di Modena

tariffa è divenuta una tassa, a seguito della introduzione della Tares nel 2013 e dal 2014 in regime TARI , con accertato complessivo di imposta emesso nel 2017 di 38,3 mil., a fronte dei 37,7 mil. nel 2016 .

Si rileva inoltre che i Fondi crediti di dubbia esigibilità presenti nell'assestato 2017 in parte spesa (Tit. 1) sono complessivamente pari a 6,3 mil., commisurati al 70% (nel 2016 l'accantonamento di legge era al 55% dell'accantonamento minimo di legge) dei fondi determinati secondo il principio contabile 4/2 2016. A consuntivo 2017 gli accantonamenti ai fondi crediti di dubbia esigibilità sono calcolati in modo tale da dare copertura integrale ai residui attivi degli anni 2016 e precedenti relativi alle entrate oggetto di accantonamento a fondo crediti e da costituire nella misura del 100% i fondi crediti dubbia esigibilità relativi all'esercizio 2017, per la quota parte a garanzia delle entrate 2017 accertate per competenza e previste non riscosse a 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio. (vedi allegato 2)

Ciò comporta che parte del risultato di amministrazione è conseguentemente accantonato per l'accantonamento di detti fondi per l'anno 2017 e per gli anni precedenti, rispettivamente pari per la parte corrente a 12,098 ml per l'anno 2017(9,534 mil. per la competenza 2016 a rendiconto 2016) e a 37,031 ml per le gestioni 2016 e anni precedenti, per complessivi 49,128 ml (+11 ml rispetto ai 38,187 mil accantonati nel 2017), mentre per parte capitale pari a 0,56 mil.

E' confermata inoltre la scelta adottata in fase di predisposizione del bilancio previsionale 2016, a conferma della scelta assunta fin dal 2012 in sede di verifica degli equilibri, di non ricorrere ai proventi da oneri di concessione cimiteriale per il finanziamento della spesa corrente, a seguito della primaria necessità di incrementare il volume di risorse da destinare alla parte in conto capitale. In fase di predisposizione del bilancio previsionale 2017 quota parte delle entrate da permessi da costruire era stata prevista per il finanziamento della spesa corrente: l'andamento della gestione corrente a rendiconto 2017 ha consentito di non dover fare ricorso a dette entrate, salvaguardando l'obiettivo di massimizzare le risorse proprie a copertura del finanziamento di investimenti .

Tabella 1 – Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese correnti (dati in migliaia di euro)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO PARTE CORRENTE		IMPEGNATO 2013	IMPEGNATO 2014	IMPEGNATO 2015	IMPEGNATO 2016	IMPEGNATO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	671	617	5.005	1.044	7.806
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)					
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	232.662	231.432	222.788	224.862	229.174
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	0	0
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	224.508	214.794	217.247	208.149	220.031
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	617	5.005	1.044	7.806	3.512
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0	0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	10.619 7.007	10.102 7.484	1.825 0	1.675 0	1.603 0
G) Somma finale (G=A+B+C-D-DD-E-EE-F)		-2.411	2.147	7.678	8.276	11.834



Comune di Modena

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	(+)	19.491	24.810	6.258	5.645	8.643
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		6.704	7.484			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	331	0	0	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		331	0	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0	0	225	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE						
O=G+H+I-L+M		17.412	26.957	13.710	13.921	20.477

2.3 La spesa corrente totale impegnata, comprensiva della spesa per rimborso prestiti raggiunge nel 2017 i 221,7 mil. di euro, a fronte del totale spesa corrente impegnata nel 2016 di 209,8 mil (-4,2%).

Si evidenzia inoltre che 7,8 mil di impegni di spesa corrente finanziati con entrate 2016 sono stati iscritti nel 2016 a Fondo pluriennale vincolato corrente parte spesa, e conseguentemente reimputati nell'anno 2017, a fronte di reimputazioni dal 2015 al 2016 di 1,0 mil.

Considerati quindi gli impegni di spesa corrente assunti nel 2017 ed esigibili nel 2017 o nell'anno seguente e iscritti a fondo pluriennale vincolato nel 2017, si riscontra un valore di 225,1 mil., a fronte del corrispondente valore 2016 pari a 217,6 ml, con un aumento complessivo di 7,5 mil (+3,5%). In occasione del riaccertamento ordinario 2017 le spese di competenza del 2017 non sono state re imputate al 2018, seppur non liquidate entro febbraio 2018, in quanto i responsabili dei servizi hanno dichiarato che le spese erano comunque esigibili nel 2017

Considerando che è stato registrato l'utilizzo di avanzo di amministrazione per spese correnti di 8,6 mil (5,6 ml nel 2016) si evidenzia un avanzo corrente della gestione di competenza pari a 20,4 ml (13,9 mil. Euro nel 2016, + 7,3 ml). L'esercizio 2017 presenta una discontinuità rispetto agli anni precedenti: l'impegnato è costituito sia dalle spese di competenza del 2017, esigibili nel 2017, che, per circa 7,8 ml da spese di competenza del 2016 reimputate al 2017: al netto delle reimputazioni l'andamento delle spese correnti si consolida.

L'avanzo corrente rilevato nel 2017, così come è avvenuto anche nel 2016, risulta peraltro interamente vincolato e quindi strettamente correlato all'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziata, considerato che in sede di bilancio previsionale sono stati istituiti i fondi crediti di dubbia esigibilità collegati alle diverse entrate accertate per competenza e che inoltre è stato riportato in avanzo la quota dei fondi incentivanti 2017 che saranno impegnati nel 2018 a seguito della sottoscrizione dell'accordo decentrato.



Comune di Modena

Tabella 2 – Confronto entrate e spese correnti al netto degli interessi passivi (dati in migliaia di euro)

Descrizione	IMPEGNATO 2013	IMPEGNATO 2014	IMPEGNATO 2015	IMPEGNATO 2016	IMPEGNATO 2017
ENTRATE A COPERTURA DELLA SPESA CORRENTE	253.155	256.858	233.826	231.551	245.623
Concessioni edilizie destinate al finanziamento della spesa corrente (b)	0	0	0	0	0
Altro (c)	19.823	24.810	6.258	5.645	8.643
ENTRATE NETTE (d) = (a - b - c)	233.333	232.049	227.569	225.906	236.980
ENTRATE NETTE Var % su anno precedente		-0,6%	-1,9%	-0,7%	4,9%
SPESA CORRENTE (e)	225.124	219.799	218.291	215.955	223.543
Spesa per interessi passivi (f)	524	342	167	133	114
SPESA CORRENTE NETTA (g) = (e - f)	224.601	219.458	218.124	215.822	223.429
SPESA CORRENTE NETTA Var % su anno precedente		-2,3%	-0,6%	-1,1%	3,5%

La tabella 2 evidenzia l'ammontare della spesa corrente primaria cioè senza interessi passivi e comprensiva anche della quota di fondo pluriennale vincolato parte spesa.

Il 2017 evidenzia un aumento della spesa corrente sul 2016, al netto degli interessi passivi sul debito e comprensiva del FPV parte spesa, di + 3,5 %.



Comune di Modena

Tabella 3 – Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese in conto capitale dal 2012 al 2016 (dati in migliaia di euro)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
PARTE CAPITALE						
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	813	2.202	4.359	5.102	4.501
) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	51.129	24.082	18.567	31.890	27.874
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.869	19.185	43.787	49.648	57.796
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	331	0	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0	0	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0	0	4.377
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0	0	100	75	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0	0	225	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	51.605	24.372	29.504	54.817	58.107
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	24.082	18.567	31.890	27.874	19.972
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	340	660	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E		8.793	2.190	4.785	3.873	7.715
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0	0	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0	0	4.377
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0	0	100	75	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0	0	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti		0	0	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0	0	0	0	4.377
EQUILIBRIO FINALE						
W = O+Z+S+T-X-Y		26.205	29.147	18.595	17.869	28.192



Comune di Modena

2.4 Le entrate in conto capitale, da riduzione attività finanziarie e da accensione prestiti presentano nel 2017 un totale accertato di 57,8 ml (rispettivamente pari a 49,6 mil , 4,4 mil. e 3,86 m mil.), a fronte dei 49,6 mil. di entrate complessive in conto capitale e da riduzione attività finanziarie effettivamente connessi alla gestione di competenza dell'anno 2016(v. tab. 3).

Si rileva inoltre che nel 2017, così come nel periodo 2012 - 2016 , diversamente dagli altri esercizi precedenti il 2012, non si è ricorso alla quota parte di oneri e proventi di concessione dell'attività edilizia per la spesa corrente, devolvendo inoltre al conto capitale l'intero provento degli oneri da concessioni cimiteriali.

Le spese esigibili nel 2017 impegnate sul conto capitale sono complessivamente pari a 58,1 mil (54,8 mil. nel 2016), di cui le spese con impegni assunti e mantenuti sull'esercizio finanziario 2017, in applicazione del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata, facendo quindi riferimento alle spese giuridicamente perfezionate ed esigibili nel 2017, sono pari complessivamente a 37,6 mil (36,8 mil. nel 2016), di cui 12,1 ml (4,5 mil.nel 2016) nuovi investimenti finanziati con entrate 2017e 25,5 (32,3 mil.nel 2016) di contabilizzazioni per investimenti realizzati da soggetti terzi su beni comunali.

Risultano inoltre altri impegni di spesa per investimenti, per complessivi 20,4 mil (17,9 mil. nel 2016), che sono principalmente il portato delle reimputazioni all'esercizio 2017dei progetti di investimento approvati in anni precedenti il 2017, nel regime della contabilità tradizionale da mantenersi come residui passivi, ed oggi invece riportati nella propria annualità di competenza della spesa esigibile.

Sono invece state iscritte a fondo pluriennale vincolato in conto capitale 2017 19,97 mil (27,9 mil. nel 2016), di cui le spese in conto capitale impegnate nell'anno 2017, ma esigibili nel corso dei prossimi anni, prevedendone la reimputazione nei rispettivi anni successivi, sono pari a complessivi 12,89 mil.(12,7 mil. nel 2016)

Gli importi restanti per complessivi 7,081 ml mil (15,1 ml a rendiconto 2016). sono il portato delle spese impegnate gli anni passati ma con esigibilità prevista nel 2018 e anni seguenti.

2.5 La gestione residui 2017 è stata realizzata, a seguito della radiazione dei residui attivi e passivi insussistenti e al mantenimento dei residui attivi e passivi che segnalassero il conseguimento dell'esigibilità entro il 2017, tramite una specifica delibera di Giunta Comunale, la n. 88 del 13.3.2018.

Il complesso delle operazioni svolte relativamente alla gestione residui è evidenziato alla tab. 4.



Comune di Modena

Tabella 4 – Quadro riassuntivo della gestione dei residui (dati in migliaia di euro)

Descrizione	Radiazioni 2017
Entrate correnti	-1.743
Entrate correnti - Sopravvenienze Attive	0
Entrate in C/ Capitale	-32
Entrate per Servizi C/terzi	-531
Totale radiazioni residui attivi*	-2.306
Spese correnti	2.677
Spese in C/Capitale	518
Spese per Servizi C/terzi	531
Totale radiazioni residui passivi	3.726
Risultato gestione residui	1.420
Avanzo 2016 non applicato vincolato alla spesa corrente	40.052
Avanzo 2016 non applicato vincolato al conto capitale	1.191
Totale risultato di gestione residui	42.663

Tabella 5 – Risultato di amministrazione competenza residui (dati in migliaia di euro)

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:	
- di parte corrente	20.477
- di parte capitale	7.715
- di parte finanziaria	0
Totale	28.192

La gestione dei residui evidenzia un risultato positivo di 42,7 ml (36,5 ml nel 2016).

In particolare la gestione dei residui di parte corrente evidenzia, congiuntamente all'avanzo corrente 2016 non applicato, un risultato della gestione residui pari a 40,99 ml (34,8 mil nel 2016).

Analogamente la gestione residui in conto capitale evidenzia, congiuntamente all'avanzo in conto capitale non applicato, un risultato della gestione residui pari a 1,68 ml (1,7 mil nel 2016) .

L'avanzo di amministrazione di parte corrente, considerando sia la gestione di competenza che la gestione residui, è pari a 61,46 mil., tutti da prevedersi a destinazione accantonata o vincolata (v. tab. 6)

In particolare sono accantonati o vincolati rispettivamente 1,983 mil. a Fondo crediti di dubbia esigibilità Imposta di Pubblicità, 20,603 mil. a Fondo crediti di dubbia esigibilità contravvenzioni codice della strada, 5,333 mil. a Fondo crediti di dubbia esigibilità accertamento arretrati ICI/IMU/TASI, 3,838 mil a Fondo crediti di dubbia esigibilità entrate diverse, 13,256 mil a Fondo crediti di dubbia esigibilità Tares/Tari, 3,007 a Fondo crediti di dubbia esigibilità rette servizi istruzione, 0,547 Fondo crediti di dubbia esigibilità per crediti verso Modena F.C.e legati al subentro all'Opera Pia Storchi, 4,982 mil. a Fondo salario accessorio 2015, 4,080 ml per vincoli di spese vacanza contrattuale e personale in quescienza, 104 mila per fondo perdite partecipate, 21



Comune di Modena

mila per accantonamento indennità sindaco, 900 mila. a Fondo vincolato a contenzioso, 1,813 ml a Fondo rischi e spese impreviste e le quote restanti vincolate a fonte di contributi/trasferimenti di terzi.

L'avanzo di amministrazione parte in conto capitale risulta pari a 9,4 mil., di cui 1,7 mil. dalla gestione residui e avanzo non applicato e 7,7 mil. dalla gestione di competenza, tutti da prevedersi a destinazione vincolata e accantonata.

In particolare sono vincolati 1,568 ml, di cui 0,561 mil. accantonati a fondo crediti dubbia esigibilità conto capitale, 0,632 per vincoli di legge e 0,376 mil per vincoli da trasferimenti.

Infine, l'avanzo destinato a finanziare spese in conto capitale, libere dai vincoli specifici di cui sopra, è pari a 7,824 mil.



Comune di Modena

Tabella 6 – Risultato di amministrazione parte corrente e capitale (dati in migliaia di euro)

<u>Risultato di parte corrente:</u>	
- della gestione di competenza	20.477
- della gestione residui	934
- Avanzo 2016 non applicato vincolato alla spesa corrente	40.052
Totale di cui	61.463
Fondo crediti di dubbia esigibilità imposta pubblicità	1.983
Fondo crediti di dubbia esigibilità multe	20.603
Fondo crediti di dubbia esigibilità ICI/IMU	5.333
Fondo crediti di dubbia esigibilità entrate diverse	3.838
Fondo crediti di dubbia esigibilità TARES/TARI	13.256
Fondo crediti di dubbia esigibilità rette servizi istruzione	3.007
FCDE modena foot ballclub cap u 20831/172	515
Fondo crediti di dubbia esigibilità concessione amministrativa canoni locazione	32
Salario accessorio 2016	4.982
Vincoli attribuiti dai principi contabili di bilancio armonizzato vacanza contrattuale	4.080
Vincoli attribuiti per personale in quiescenza	100
Accantonamento Indennità del Sindaco (indennità e irap) 2014, 2015 e 2016	21
Fondo perdite organismi partecipati (L147/2013 commi 550-552)	104
Fondo vincolato a copertura rischi cause legali	900
Fondo vincolato a copertura rischi e spese impreviste	1.813
Vincoli derivanti da trasferimenti (welfare)	138
Contributi advisor gara gas già tutti incassati	366
Vincolo da trasferimenti progetti ambiente PROGETTO EUROPEO GROW GREEN	125
Vincolo da trasferimenti progetti Politiche della sicurezza	19
Piano bibliotecario intercomunale email	17
Progetto PROGETTO FINANZIAMENTO EUROPEO SIAMO	37
Vincolo trasferimenti pianificazione per abbattimento barriere architettoniche	165
Progetto Sonda anno 2017	25
Vincolato Istruzione da avanzo vincolato	3



Comune di Modena

<u>Risultato di parte capitale:</u>	
- della gestione di competenza	7.715
- della gestione residui	486
- della gestione parte finanziaria	0
- Avanzo 2016 non applicato vincolato al conto capitale	1.191
Totale di cui	9.392
<u>Avanzo destinato:</u>	<u>7.824</u>
Entrate 2017	1.780
Diminuzione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	136
Diminuzione Impegni 2017	3.421
Radiazioni Impegni a residuo	485
Concessioni Edilizie destinate alla spesa corrente (Cap. E. 4755/0)	2.000
Cancellazione vincolo (colonna "e" del modello ministeriale)	1
<u>Avanzo vincolato:</u>	<u>1.568</u>
<u>Vincoli derivanti dalla legge (l) di cui:</u>	<u>632</u>
oneri attività estrattive	168
Alienazioni alloggi edilizia sovvenzionata - DG 357/2016	3
Sanzioni per abusi edilizi	22
Fidejussioni incassate vincolate	54
Fondo per l'innovazione	5
Fondo per Incentivi	128
Versamento 10%Stato	251
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti (t) di cui:</u>	<u>376</u>
Lasciti testamentari e donazioni da privati	5
Contributi da Regione per gli investimenti	72
Contributi da Unione Europea per gli investimenti	24
Contributi da Stato per gli investimenti	18
Contributi da altri Enti per gli investimenti	256
Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)	0
<u>Altri vincoli (v)</u>	<u>0</u>
<u>Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate (3)</u>	<u>561</u>



Comune di Modena

3. LE ENTRATE CORRENTI

3.1 Le previsioni introdotte dalla legge di stabilità 2017 hanno riguardato da un lato la sospensione della efficacia dell'aumento delle aliquote tributarie, ad esclusione della TARI e dall'altro la conferma delle esenzioni/agevolazioni previste nel 2016 (esenzione dalla Tasi della abitazione principale nonché le agevolazioni IMU e TASI sulle abitazioni concesse in comodato gratuito a parenti di primo grado nonché per gli immobili locati secondo i canoni concordati): come già rilevato nel 2016, rispetto agli anni precedenti la composizione delle entrate correnti prevede maggiori trasferimenti compensativi dallo Stato e minori gettiti dalle imposte immobiliari dai contribuenti, trasferimenti che tuttavia non risultano di pari importo compensativo come da previsioni normative.

Nel 2016, rispetto al 2015, si era evidenziato un minore gettito complessivo da imposte immobiliari di -1,2 mil., determinato da un calo di -15 mil. relativamente alla TASI abitazione principale, a fronte di un aumento di +13,8 mil., di cui +4,3 relativamente all'IMU, +9,5 relativamente al fondo di solidarietà comunale e contributo minor gettito fabbricati D (38 mila).

Nel 2017 le varie tipologie di entrata corrente hanno un'incidenza relativa sulle entrate correnti sostanzialmente simili a quelle rilevate nel 2016: 63 % per le entrate tributarie (64% nel 2016), 9% per i trasferimenti correnti (10% nel 2016), 28% per le entrate extratributarie (25% nel 2016).

Si deve considerare, nel confronto tra il 2014 e il 2013, che nell'anno 2013 è stata introdotta la nuova imposta IUC in luogo dei previgenti regimi tributari, comportando per l'IMU l'esclusione dell'abitazione principale, l'introduzione della Tasi e la sostituzione della Tari alla Tares.

Tabella 7 – Andamento delle entrate correnti (in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO O 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Entrate tributarie (A)	128.595	150.002	144.099	144.606	144.841
Entrate da trasferim. Stato, Regione e altri enti (B)	46.537	23.565	21.700	23.331	20.906
Entrate extratributarie (C)	57.531	57.865	56.990	56.924	63.427
TOTALE (D)	232.662	231.432	222.788	224.862	229.174
Indice di autonomia finanziaria (A+C)/(D)	80%	90%	90%	90%	91%
Grado di finanza derivata (B)/(A+C)	25%	11%	11%	12%	10%

3.2 Nel 2017 il fondo solidarietà comunale ha parzialmente compensato il minor gettito da TASI e IMU come già indicato in precedenza, rilevandosi inoltre la necessità di mantenimento del pareggio costi/ricavi del piano finanziario relativo alle attività di raccolta rifiuti e riscossione Tari.

I tradizionali indicatori usati per misurare il grado di dipendenza delle finanze comunali dal resto del settore pubblico, e cioè il rapporto tra finanza di trasferimento e finanza propria (grado di finanza derivata) nonché il rapporto tra entrate proprie e il totale delle entrate correnti (indice di autonomia finanziaria), presentano andamenti discontinui in particolare tra l'anno 2012 e l'anno



Comune di Modena

2013 e tra l'anno 2013 e il 2014, causa l'introduzione della Tares nel 2013, non presente gli anni precedenti, ovvero l'introduzione della Tasi nel 2014, anch'essa non presente negli anni precedenti.

Nel 2013 peraltro il calo dell'indicatore del grado di autonomia finanziaria rispetto al 2012 (84%) è dovuto alle profonde modifiche tributarie che hanno contrassegnato l'anno finanziario, con l'aumento dei contributi dallo Stato sostitutivi dell'IMU sulle tipologie escluse dall'imposta, mentre l'incremento nel 2014 è dipeso dalla reintroduzione dell'imposta sulle abitazioni principali, esteso anche al 2015. L'andamento crescente delle entrate extratributarie (+ 11%) determina nel 2017 l'aumento dell'indice di autonomia finanziaria e il calo del grado di finanza derivata.



Comune di Modena

4. LE ENTRATE TRIBUTARIE

4.1 Nel corso del 2016 le entrate tributarie registrano un lieve incremento sul 2016 (+ 0,2 mil.) determinato da andamenti difforni delle singole tipologie di entrate che a livello generale pressochè si compensano.

In questo contesto comunque le entrate tributarie 2017 sono risultate pari a 144,8 mil. a fronte dei 144,6 mil. del 2016.

Le entrate IMU di competenza riscosse nel 2017 e conseguentemente accertate per cassa hanno raggiunto i 46,453 mil., in calo rispetto al 2016 (46,991 ml) per effetto del ricorso ai ravvedimenti operosi, con pagamenti per il 2017 differiti fino al 30/6/2018 e di un incremento delle procedure fallimentari delle imprese. Dal 2015 (18,9 ml) si riduce il contributo obbligatorio comunale al fondo di solidarietà, pari sia nel 2016 che nel 2017 a 11,1 mil, il 22,43% del gettito IMU 2014

Con riferimento all'intero gettito comunale IMU, i terreni agricoli hanno determinato riscossioni per 1,5 mil (come nel 2016), le aree edificabili per 2,7 mil (come nel 2016), e gli altri fabbricati, al netto del contributo comunale al fondo di solidarietà comunale di 11,1 mil., per 42,1 (42,8 mil nel 2016).

Analogamente, il gettito complessivo TASI è stato di 5,75 ml, in calo rispetto a quello del 2016 (6,0 mil.), principalmente imputabile agli altri fabbricati (5,3 ml): anche in questo caso il calo è riconducibile soprattutto ai ravvedimenti operosi e ai pagamenti differiti che per l'anno d'imposta 2017 saranno possibili fino al 30/6/2018.



Comune di Modena

Tabella 8-Le principali entrate tributarie dal 2013 al 2017 (in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
I.C.I. IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI-	0	0	0	0	0
IMU -IMPOSTA MUNICIPALE	41.114	42.711	42.700	46.991	46.453
IMPOSTA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	0	17.428	21.001	6.000	5.750
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	16.990	16.450	16.950	16.950	16.950
ADDIZIONALE SUI CONSUMI DELL'ENERGIA ELETTRICA	286	4	5	2	2
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2.923	2.943	3.000	2.876	2.783
IMPOSTE ARRETRATE PUBBLICITA'	200	0	0	0	0
IMPOSTE ARRETRATE: ICI	3.600	1.460	2.077	279	369
ARRETRATI IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2.206	4.411	3.059	5.404	5.385
ARRETRATI TASI - IMPOSTA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	0	0	223	770	50
IMPOSTA DI SOGGIORNO (DLGS. N. 23/2011) FINANZIA CAP U. 10411/1, 10411/74, 9610/67, 9600/67, 10380/67	231	483	457	641	644
TOSAP PERMANENTE	760	768	754	758	794
TOSAP TEMPORANEA	591	643	597	582	682
TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	0	0	0	0	36.485
TRIBUTO COMUNALE SULLA GESTIONE DEI RIFIUTI ART. 14 D.L. 201 DEL 2011	31.996	0	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 ARRETRATI	44	40	35	43	30
ADDIZIONALE PROVINCIALE DEL TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI)	1.624	1.701	1.757	1.784	1.824
IMPOSTA SULLA RACCOLTA E LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	0	0	0	0	0
TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	0	34.200	35.340	0	0
TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	0	0	0	35.892	0
AVVISI DI ACCERTAMENTO OMESSE/INFEDELI DICHIARAZIONI TASSA RIFIUTI - ARRETRATI	0	0	497	417	446
AVVISI DI ACCERTAMENTO OMESSE/INFEDELI DICHIARAZIONI TASSA RIFIUTI - ARRETRATI	0	0	0	0	1.268
TASSE PER AMMISSIONE A CONCORSI	10	2	6	9	32
DIRITTI PER IL SERVIZIO DELLE PUBBLICHE AFFISSIONI	491	619	569	620	673
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO (D.LGS. N. 23 DEL 14 MARZO 2011)	0	0	0	0	0
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE (L. 24/12/2012 N. 228 "LEGGE DI STABILITA' 2013)	25.530	26.141	15.070	24.589	24.223
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	128.595	150.002	144.099	144.606	144.841

L'attività di controllo sull'Ici, annualità 2012, ha prodotto ancora un positivo recupero di imposta pari ad un accertato di 0,37 mil (0,279 ml nel 2016)

Le imposte arretrate IMU hanno determinato un gettito accertato di 5,385 ml, sostanzialmente stabile rispetto al 2016 (5,4 mil).

Le imposte arretrate TASI hanno determinato un gettito accertato di 0,05 mil (0,770 ml nel 2016) , un calo imputabile a problemi informatici nell'elaborazione degli avvisi di accertamento con il gestionale in uso, problemi in corso di risoluzione.

Gli accertamenti Tari su omesse/infedeli dichiarazioni ha comportato un valore di 1,297 milioni, in netto aumento rispetto al 2016 (0,417 ml), risultato di un'intensa attività di accertamento.



Comune di Modena

Si deve ricordare l'applicazione del nuovo principio contabile circa l'accertamento per competenza delle entrate, che evidenzia un accertato di imposte arretrate ICI/IMU/TASI, Tari, Imposta di pubblicità, a fronte dei quale nell'avanzo vincolato risulta previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità, evidenziato analiticamente nell'allegato 2.

4.2 La Tassa rifiuti TARI nel 2017 ha determinato un gettito accertato sulla base degli avvisi di pagamento emessi e notificati di 38,7 ml (37,7 mil nel 2016), a fronte del quale, sulla base dei rischi di esigibilità connessi, è stato previsto nell'utilizzo dell'avanzo corrente, un apposito fondo rischi crediti di dubbia esigibilità di 3,5 (3,3 mil nel 2016)

Complessivamente, considerando anche il rischio riscossioni Tares 2013 e Tari 2014, 2015 e 2016, sono stati accantonati nella quota di avanzo accantonato 2017 13,23 ml (11,9 mil nel 2016).

Nel 2017 è confermato il Fondo di solidarietà comunale, con una quota di fondo destinato a compensare il mancato gettito da TASI abitazione principale e da altre agevolazioni su imposte immobiliari descritte in precedenza, mantenendosi un concorso da parte degli enti locali .

Rispetto al 2017 il Fondo di Solidarietà Comunale registra un calo, da 24,589 ml nel 2016 a 24,223 ml nel 2017.

A questo proposito si rileva che mentre il Comune di Modena ha concorso per 11,1 mil di euro alla costituzione del Fondo di Solidarietà Comunale, mediante prelievo diretto da parte dell'Agenzia delle Entrate di quota parte dell'IMU di competenza del Comune di Modena, si è beneficiato del Fondo di Solidarietà Comunale al netto dei ristori per le imposte soppresse o agevolate per 6,6 ml (6,9 mil nel 2016) , risultanti dalla differenza tra il fondo riconosciuto nel 2017 e la quota del fondo derivante dal ristoro di minori introiti IMU/TASI. (24,255 mln. – 17,685 mil.).

Complessivamente quindi il Comune di Modena ha versato allo Stato più di quanto ha ricevuto a titolo di Fondo di solidarietà Comunale.

Il gettito accertato dell'Addizionale comunale all'Irpef è poi risultato pari a 16,9 mil., stabile rispetto all'accertato 2016 .

L'andamento del gettito dell'imposta comunale sulla pubblicità 2017 segnala un decremento di entrate accertate sul 2016 (-93 mila), trend già rilevato tra il 2015 e il 2016; in crescita, anche in questo caso confermando una tendenza già rilevata tra il 2015 e il 2016, le entrate dei diritti pubbliche affissioni (+53 mila euro).

Si segnala che a fronte degli avvisi di accertamento dell'imposta è comunque stato istituito in parte spesa a consuntivo uno specifico fondo vincolato crediti di dubbia esigibilità 2012-2017 di importo pari a 1,675 mil, appositamente accantonato nell'avanzo.

Il gettito della TOSAP temporanea, pari a 0,682 ml, è aumentato rispetto al 2016 (+ 100 mila), in leggero aumento anche il gettito della TOSAP permanente (da 0,758 ml al 0,794 ml).

Il gettito dell'imposta di soggiorno (0,644 ml) si è attestato sui livelli in crescita già rilevati tra il 2015 e il 2016.



Comune di Modena

5. LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

5.1 I trasferimenti correnti 2017, pari a 20,9 mil.(v. tab. 1), evidenziano rispetto al 2016 (23,3 ml) un calo di – 2,425 ml., principalmente dovuto a una riduzione di contributi esigibili dalla regione Emilia Romagna (-2,4 mil),

I trasferimenti da Enti pubblici in particolare sono pari nel 2017 a 17 mil., a fronte dei 20,1 mil. nel 2016, con i trasferimenti dallo Stato pari a 7,1 mil. nel 2017, mentre nel 2016 erano pari a 6,6 mil (v. tab. 9)

Il complesso delle entrate derivanti dallo Stato, le cosiddette “spettanze” (ricomprendendo quindi anche il fondo di solidarietà comunale, tecnicamente classificato come un tributo) è risultato nel 2017 pari a 28,3 mil. , in calo rispetto al 2016 in cui furono riconosciuti 29 ml, dato in sensibile aumento rispetto al 2015 causa l’incremento compensativo del fondo solidarietà comunale a seguito delle esenzioni o agevolazioni IMU/TASI previste dalla legge statale. Nel 2017 si è ridotto il fondo di solidarietà comunale (-0,3 ml) e il trasferimento da contrasto dell’evasione fiscale (-0,3,6 ml), dato che risente della variabilità con cui l’Agenzia delle Entrate esamina le segnalazioni che provengono dagli enti.

5.2 Il complesso dei trasferimenti correnti della Regione è stato pari a 3,2 ml (5,6, mil. nel 2017 - 2,4 ml sul 2016), con riduzioni principalmente per l’assistenza (modificata esigibilità delle entrate, in gran parte reimputate, con la relativa spesa, al 2018) e le abitazioni in locazione .

Per molti contributi (p.e a sostegno iniziative culturali, attività educative e sociali) la diminuzione non è relativa ad un’effettiva riduzione dei trasferimenti quanto ad un’esigibilità differita al 2018 in quanto a sostegno di di progetti ed iniziative in corso anche nel prossimo anno.

Il livello dei trasferimenti dall’Azienda Asl si presenta pressochè costante (5,818 mil.nel 2017 e 5,846 ml nel 2016)).

Con tali assegnazioni al Comune di Modena è stato possibile comunque confermare l’offerta di servizi e le spese per anziani (case protette, centri diurni, assistenza domiciliare), per disabili e altre situazioni di disagio di soggetti adulti.



Comune di Modena

Tabella 9 – Trasferimenti correnti (in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Unione Europea	343	67	71	88	256
Stato*	25.279	7.181	7.085	6.620	7.130
Regione Emilia Romagna	2.434	4.856	2.362	5.579	3.169
Azienda U.S.L.	12.741	6.451	6.341	5.846	5.818
Provincia:					
-diritto allo studio	370	273	272	582	50
-contributi per nidi d'infanzia e servizi integrativi	93	179	174	281	0
-altri contributi	733	563	351	515	87
Altri trasferimenti	414	322	435	611	486
TOTALE	42.409	19.892	17.091	20.122	16.995

Tabella 10 - Trasferimenti correnti dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

TIPO	RAGGRUPPAMENTO	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
SPETTANZA	compartecipazione comunale al gettito irpef	0	0	0	0	0
	contr. dello stato per gestione servizi scolastici	0	0	0	186	0
	destinazione del 5% dell'irpef (art. 1 comma 337 l. 23 dicembre 2005 n. 266)	44	50	48	51	53
	entrate derivanti dall'attività di contrasto all'evasione fiscale	0	0	0	0	0
	fondo solidarietà comunale (l. 24/12/2012 n. 228 "legge di stabilità 2013)	25.530	26.141	15.070	24.589	24.223
	fondo sperimentale di riequilibrio (d.lgs. n. 23 del 14 marzo 2011)	0	0	0	0	0
	rimborso dallo stato per il recupero dell'iva pagata per lo svolgimento di servizi istituzionali mediante contratti di servizio	0	0	0	0	0
	trasferimenti dallo stato per funzioni trasferite	0	0	0	0	0
	trasferimenti correnti - contributo ordinario	0	0	0	0	0
	trasferimenti correnti - contributo consolidato	0	0	0	0	0
	trasferimento corrente-compensazione minore introito ici prima casa (dl. 93/2008 conv. l. 126/08)	0	0	0	0	0
	fondo sviluppo investimenti	614	614	293	85	0
	trasferimenti per contrasto all'evasione fiscale	68	908	372	493	126
	trasferimento corrente-contributo minore gettito imu (dl 102/2013)	19.344	695	3.635	3.143	3.190
	trasferimento corrente - contributo minore gettito imu immobili posseduti nel territorio comunale (art. 10-quater dl 35/2013)	2.339	1.914	0	0	0
	rimborso compensi vari del settore personale	0	43	39	42	62
	trasferimento dello stato per minori introiti derivanti dall'addizionale irpef (detassazione redditi e cedolare secca)	607	322	355	445	608
	compartecipazione iva (d.lgs. n. 23 del 14 marzo 2011)	0	0	0	0	0
	rimborso dallo stato per minor gettito ici dai fabbricati cl. "d" ai sensi dell'art.2 del dm n.197/2002	0	0	0	0	0
	rimborso dallo stato per il recupero delle minori entrate sulle insegne e l'imposta di pubblicità sui veicoli (vedi art.10 comma 3 -legge 448/2001 e art.5 bis legge n. 75/2002)	0	0	0	0	0
SPETTANZA Totale		48.546	30.687	19.812	29.035	28.264



Comune di Modena

Tabella 11 – Trasferimenti correnti dalla Regione Emilia Romagna dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Assistenza	1.713	1.983	1.078	2.935	860
Diritto allo studio	297	209	209	535	421
Abitazioni in locazione	0	1.273	106	1.235	782
Abbattimento barriere architettoniche	0	0	0	122	187
Iniziative culturali rivolte ai giovani	0	0	0	0	0
Traffico (mobilita', sicurezza ecc.)	0	0	0	0	0
Formazione professionale	176	75	256	165	165
Contributo della Regione Emilia Romagna per progetti di rilevanza ambientale	23	1.104	417	114	131
Altri trasferimenti dalla Regione Emilia Romagna*	225	212	296	471	621
TOTALE	2.434	4.856	2.362	5.579	3.169

Tabella 12 – Trasferimenti correnti dall'Azienda USL dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO O 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Case protette e centri diurni	7.006	2.343	2.629	1.981	2.496
Centri handicappati	2.526	1.255	950	1.265	1.146
Assistenza domiciliare	400	305	340	340	170
Attività di fisioterapia	85	57	19	0	0
Quota fondo sociale regionale per l'assegno di cura anziani	1.210	1.130	1.110	900	900
Altri trasferimenti dall'Azienda Us1*	1.515	1.361	1.293	1.360	1.106
TOTALE	12.741	6.451	6.341	5.846	5.818



Comune di Modena

6. LE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

6.1 Le entrate extratributarie nel 2016 sono state pari a circa 63,4 ml (56,9 mil. nel 2016), con un aumento di 6,5 ml (+ 11 %) , principalmente dovuto all'andamento delle sanzioni da codice della strada e dalle altre entrate correnti. La rappresentazione dei dati secondo la classificazione del bilancio armonizzato evidenzia comunque una relativa continuità di fondo tra la situazione del rendiconto 2016 con quella 2015 e anni precedenti.

Tabella 13- Entrate extra-tributarie dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Entrate extratributarie	CONSUNTIVO O 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	74	10	12	19	69
VENDITA DI BENI	50	48	62	68	78
ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	9.923	8.736	0	0	0
ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	9.703	9.637	9.767	9.111	9.095
RIMBORSI IN ENTRATA	3.018	4.135	3.824	3.550	3.958
ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	21.702	22.013	22.264	22.233	21.961
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	37	63	8.974	9.081	11.317
INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO - LUNGO TERMINE	19	5	1	0	0
ALTRI INTERESSI ATTIVI	342	215	245	270	221
PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	10.801	11.024	9.580	9.895	9.822
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	28	118	129	142	165
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	1.833	1.861	2.131	2.555	6.741
Totale	57.531	57.865	56.990	56.924	63.427

I risultati di esercizio variano comunque a seconda delle tipologie dei proventi:

- i proventi dalla vendita dei servizi accertati nel 2017, pari a 21,96 ml (22,2 mil. nel 2016), segnalano un calo sul 2016 di -0,272 mil (-0,1 %) segnalando un andamento in aumento per proventi da diritti di segreteria del settore trasformazioni urbane (+0,1 mil.), da proventi derivanti dal servizio di refezione e mensa scolastica delle scuole elementari (+0,1 ml), da rette dei ricoverati nelle case di riposo private (+0,1 ml) , da proventi da servizi resi dal settore personale (+0,045 ml), un calo dei diritti di segreteria dei contratti (- 0,14 ml) , dei proventi derivanti dal servizio di refezione e mensa scolastica delle scuole d'(-0,09 ml), delle rette degli



Comune di Modena

ospiti delle case albergo (-0,024 ml), dei proventi degli utenti dei centri diurni domiciliari (-0,06 ml), dei proventi derivanti dagli impianti fotovoltaici (- 0,1 ml) nonché un andamento sostanzialmente stabile per gli altri servizi.

- i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente accertati nel 2017, pari a 9,82 mil, confermano gli importi accertati nel 2016 (9,895 ml)
- gli interessi attivi, pari a 0,22 ml nel 2017, sono leggermente in calo rispetto al 2016, 0,27 mil
- i rimborsi in entrata e i proventi non altrove classificati, pari a 3,958 ml, rilevano nel 2017 un aumento sul 2016 (3,55 ml) di + 0,4 mil.: a fronte della riduzione di rimborsi una tantum per spese elettorali - 0,4 mil o per oneri di gara per il servizio distribuzione gas naturale per - 0,5 mil., aumentano i rimborsi per spese postali + 0,5 ml (legati alla notifica degli accertamenti delle sanzioni del codice della strada, in aumento), per spese di personale comandato + 0,32 ml, per rimborsi di spese condominiali (+0,14 ml), per le attività rese dal centro stampa unificato (0,07 ml) e per nuove attività nelle quali il Comune nel 2017 è subentrato a precedenti gestori (coordinamento del polo bibliotecario SBN, fino a metà 2017 garantito dalla Provincia di Modena, da 1/9/2017 estinzione dell'opera pia Storchi con devoluzione del patrimonio al Comune di Modena).
- le sanzioni alle violazioni del codice della strada ammontano complessivamente a 11,3 ml rispetto ai 9,1 mil. di euro del 2016 (+ 2,2 mil. sul 2016, pari al +25%); tenendo conto del nuovo principio contabile relativo all'accertamento delle entrate per competenza, si rileva una corrispondente iscrizione di un fondo crediti dubbia esigibilità 2017 accantonato a rendiconto di importo pari a 4,5 ml (3,279 mil nel 2016); le somme effettivamente riscosse sono destinate almeno per il 50% dell'incassato nel seguente modo: a) almeno il 25% a interventi di potenziamento e miglioramento della segnaletica delle strade; b) almeno il 25% a interventi per il potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale; c) la restante quota per interventi per il miglioramento della sicurezza stradale. Nel 2017 sono state destinate a tali spese 4,3 mil di euro dei quali 2,3 mil di euro per investimenti e 2 mil. per spese correnti (vedi tab. 14)
- le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi presentano nel 2017 un accertato di 9,095 ml, sostanzialmente stabile rispetto all'importo realizzato nel 2016, 9,1 mln
- in forte aumento le entrate correnti non altrimenti classificate (da 2,5 ml nel 2016 a 6,7 ml nel 2017): l'aumento è dovuto ad entrate una tantum, per 3,7 ml si tratta dell'accertamento dello split payment sulle fatture passive commerciali che nel 2016 non era stato accertato, pertanto nel 2017 risultano gli accertamenti relativi sia all'annualità 2016 che a quella del 2017; per 0,42 ml si tratta di rimborsi legati ad un contenzioso

Tabella 14 – Spese finanziate con i proventi delle sanzioni del codice della strada 2017 (dati in migliaia di euro)



Comune di Modena

PROSPETTO DELLE SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DELLE SANZIONI ANNO 2017

Descrizione	Entrata	50%dest.prov.	Entrata	50%dest.prov.
	Previsione 2017		Consuntivo 2017	
Sanzioni amministrative per violazioni delle norme in materia di circolazione stradale	9.200.000,00		10.561.368,64	
Sanzioni amministrative Codice della Strada - Arretrati	700.000,00		713.616,85	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	-2.660.000,00		-2.660.000,00	
Totale	7.240.000,00	3.620.000,00	8.614.985,49	4.307.492,75
Descrizione	Spesa		Spesa	
	Previsione 2017		Consuntivo 2017	
Polizia municipale (comma 4 -lett.c)				
Iniziativa per l'educazione stradale	500,00		0,00	
Contributi ad Associazioni di volontariato per la sicurezza (Art. 8 - L.R. n. 24/2003)	37.000,00		7.500,00	
Spese per attivita' in collaborazione con il volontariato (Art. 8 - L.R. n. 24/2003)	500,00		0,00	
Formazione del personale	12.000,00		9.340,00	
Spese per collegamento con banche dati	100.000,00		77.012,98	importo corrispondente alla somma degli impegni assunti su capitoli 5950 articoli 4,5,6,7 e 8 che hanno sostituito il capitolo 5950/74
Fondo per la previdenza del personale di Polizia Municipale (art.208 CdS)	98.322,00		90.933,30	
	248.322,00		184.786,28	
Finanziamento produttività specifica per il personale di Polizia Municipale per la rilevanza dei progetti previsti nel P.E.C., ai sensi dell'art. 40, comma 5-bis della Legge n. 120/2010				
Ritribuzioni – trattamento accessorio	170.845,52		160.845,52	
Contributi – trattamento accessorio PM	43.395,48		40.854,48	
Irap – trattamento accessorio PM	14.522,00		13.671,00	
	228.763,00		215.371,00	
Miglioramento della circolazione stradale (comma 4 - lett.a)				
Canone assistenza ed aggiornamento programma di simulazione traffico	17.105,40		21.849,86	
	17.105,40		21.849,86	
Potenziamento e miglioramento della segnaletica e sicurezza stradale (comma 4 - lett.a)				
Acquisti di Servizi Per Regolazione Semaforica-manutenzione	546.399,00		552.521,70	
Traffico telefonico per preferenziamento semaforico e segnalamento parcheggi	5.500,00		5.900,00	
	551.899,00		558.421,70	
Potenziamento delle attività di controllo della circolazione (comma 4 - lett.b)				
Noleggio Autovetture	391.240,00		385.262,41	
Noleggio e manutenzione sistemi a strumenti fissi di rilevazione di infrazioni al Codice della Strada	107.804,00		103.730,00	
Interventi per la gestione di progetti relativi alla sicurezza	100.000,00		91.030,77	
Canoni fibra ottica e rete per telecamere	64.050,00		64.050,00	
Progetti per la sicurezza urbana - Manutenzione telecamere	50.000,00		43.234,04	
Manutenzione City pass	67.000,00		47.142,09	
Manutenzione macchine e attrezzature	55.000,00		50.478,15	
Acquisto di beni per il servizio di vigilanza urbana	18.000,00		12.994,74	
Spese per controllo della sosta	76.000,00		154.630,58	
	929.094,00		952.552,78	
Studi, ricerche e propaganda ai fini della sicurezza stradale di competenza del Comune				
Campagne informative per la sicurezza stradale e la tutela consumatori	1.000,00		0,00	
Iniziative e manifestazioni	12.816,24		76.024,00	
	13.816,24		76.024,00	
Totale spesa corrente	1.988.999,64		2.009.005,62	
Interventi di segnaletica stradale (comma 4 - lett.a)				
Manutenzione straordinaria della segnaletica ed attrezzature per la sicurezza stradale anno 2017	1.000.000,00		500.000,00	
	1.000.000,00		500.000,00	
Potenziamento delle attività di controllo della circolazione (comma 4 - lett.b)				
Installazione / spostamento telecamere	110.000,00		179.209,37	
	110.000,00		179.209,37	
Miglioramento della sicurezza stradale (comma 4 - lett. c)				
Interventi e adeguamenti impianti semaforici, realizzazione rotonde, realizzazione e manutenzione piste ciclabili	931.750,00		750.941,29	
INT-2017-120-00 Messa in sicurezza tratti di piste ciclabili e intersezioni stradali, compreso il rifacimento del manto stradale di conglomerato bituminoso	0,00		330.000,00	
INT-2017-255-00 Fascia ferroviaria - Infrastrutture varie - Realizzazione del tratto della gronda sud-est compreso fra Via Soli e il cavalcavia Ciro Menotti - Secondo lotto - Completamento sottopasso ferroviario	0,00		58.491,83	
INT-2017-131-00 Completamento percorso ciclopedonale in località Marzaglia Nuova	0,00		139.811,22	
INT-2017-130-00 POR FESR asse 4 - pista ciclabile tratto di Via Emilia Est - (completamento tra Via Crespellani e Via del Pozzo)	0,00		344.429,80	
	931.750,00		1.623.674,14	
Totale spesa investimento	2.041.750,00		2.302.883,51	
Totale complessivo (spesa corrente + investimento)	4.030.749,64	3.620.000,00	4.311.889,13	4.307.492,75



Comune di Modena

Tabella 15 - Rapporti entrate proprie/abitanti dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Entrate Tributarie (a)	128.595	150.002	144.099	144.606	144.841
Entrate tariffarie da servizi a domanda individuale (b)	10.668	10.182	10.773	10.697	10.211
Abitanti (c)	186.040	184.525	185.148	184.973	184.727
Indice di pressione tributaria (a / c)	691	813	778	782	784
Indice di pressione tariffaria (b / c)	57	55	58	58	55

Tabella 16 – Aliquote IMU –Tasi Comune di Modena 2017

Aliquote IMU e TASI 2016	Aliquota IMU per mille	Aliquota TASI per mille
abitazione principale (esclusi gli A1, A8 e A9)		2,5
abitazione principale (categorie A1, A8 e A9)	6	0,8
affitti concordati	5,6	0,8
affitti concordati con canone al valore minimo	4,6	0,5
comodati a parenti primo grado	9,2	0,8
alloggi assegnati a figli minori e madri affidatarie a seguito di sentenza del tribunale per i minorenni in caso di unioni di fatto	9,2	0,8
affitti liberi e altri comodati	10,6	0,8
agenzia casa	4	0
alloggi a disposizione	10,6	0,8
attività collettive (cat. B)	10,6	0,8
uffici (cat. A/10)	10,6	0,8
uffici (cat. A/10) sfitti	10,6	0,5
uffici (usati direttamente dal proprietario impresa) (cat. A/10)	8,6	0
negozi e laboratori (cat. C/1, C/3, C/4)	10,6	0,8
negozi e laboratori (cat. C/1, C/3, C/4) sfitti	10,6	0,5
negozi e laboratori (usati direttamente dal proprietario impresa) (cat. C/1, C/3, C/4)	8,6	0
fabbricati produttivi, banche e assicurazioni, ecc.(cat. D escluso D/10) *	10,6	0,8
fabbricati produttivi, banche e assicurazioni, ecc.(cat. D escluso D/5 e D/10) sfitti*	10,6	0,5
fabbricati produttivi, escluso banche e assicurazioni, ecc. (usati direttamente dal proprietario impresa) (cat D escluso D/5 e D/10) *	8,6	0
fabbricati merce invenduti (cat. A, C, D)		2,5
terreni agricoli (rettifica moltiplicatori nel 2014)	10,6	0
fabbricati agricoli uso produttivo (cat. D/10 e altre categorie con annotazione catastale)		1
terreni edificabili	10,6	0,8

* comprensiva dell' aliquota di competenza statale, pari a 7,6 per mille

alloggi e pertinenze affittati con contratto agevolato: IMU
a studenti fuori sede per almeno 12 mesi (L.431/98 art.5 c.2)

5,6

0,8



Comune di Modena

fabbricati di categoria B/5 dove è svolta direttamente dal proprietario, avente natura di società cooperativa a responsabilità limitata sociale (Scarl), a mutualità prevalente di diritto con qualifica di onlus, attività didattica paritaria

5 0,8

Tabella 17 – Aliquote Comune di Modena 2017

Tabella 17/a – Aliquote IRPEF Comune di Modena 2017

Per classi di reddito complessivo (dati in euro)	aliquote %
0 - 15.000	0,5
15.000 - 28000	0,52
28.000- 55.000	0,58
55.000 - 75.000	0,78
75.000 - oltre	0,8

Tabella 17/b Aliquote imposta di soggiorno Comune di Modena 2017

Categorie di classificazione alberghiera	Misura di imposta per notte di soggiorno (dati in euro)	Categorie di classificazione extra-alberghiera	Misura di imposta per notte di soggiorno (dati in euro)
1 stella *	0,50	1 stella *	0,50
2 stella **	1,00	2 stella **	1,00
3 stella ***	2,00	3 stella ***	1,50
4 stella ****	3,00	4 stella ****	2,00
5 stella *****	4,00	5 stella *****	2,50

6.2 I valori finanziari di entrata tributaria per abitante al 31 dicembre di ogni anno riflettono le dinamiche illustrate sulle entrate comunali rapportate alla dinamica della popolazione residente intervenuta.

L'indicatore 2017, pari a 784 euro per abitante, evidenzia un livello pressoché analogo al 2016 in cui era 782 euro per abitante: il forte calo del gettito delle imposte immobiliari locali è compensato dalla classificazione contabile che imputa alle entrate tributarie anche i trasferimenti statali sostitutivi.

La pressione tariffaria nel 2017 relativa ai servizi si attesta a 55 euro di media pro-capite, in calo rispetto all'anno precedente (58 euro), confermando la scelta di invarianza e contenimento del sistema tariffario comunale.



Comune di Modena

Nel 2017 è stata introdotta la sospensione della efficacia degli aumenti tributari, Tari esclusa, con la facoltà per i Comuni che applicavano la maggiorazione TASI nel 2016 di confermarla anche nel 2017.

Sono inoltre state disposte dalla legge di stabilità esenzioni su abitazioni principali cat. A1-A7 e agevolazioni per locazioni a patti concordati e comodati gratuiti a parenti di primo grado.

Conseguentemente i Comuni non hanno modulato la propria manovra finanziaria agendo anche sul versante tributario.

Per quanto riguarda ulteriori indicatori di composizione, sia per le entrate che per le spese, si rimanda all'allegato presente a pag. 147 nonché agli indicatori di bilancio, parte integrante del conto del bilancio 2017.

L'allegato 15 riporta il calcolo dei parametri di deficitarietà, sia quelli relativi al DM 18/2/2013 (non adeguati alla contabilità armonizzata) che quelli, calcolati con finalità conoscitive, riportati nell'atto d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali del 20/2/2018. In entrambi i casi i parametri risultano conformi alle soglie fissate, pertanto non ci sono parametri fuori standard.

Tabella 18 – Entrate correnti per Centro di Responsabilità dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

CENTRI DI RESPONSABILITA'		CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
1010	direzione generale	169	227	222	641	213
1031	risorse umane	569	553	704	704	1.185
1032	risorse strumentali	87	152	151	184	226
1051	risorse finanziarie	165.635	168.536	161.261	159.870	163.379
1052	affari istituzionali	461	268	300	331	188
1070	polizia municipale e politiche per la legalità e le sicurezze	10.913	9.657	10.068	10.149	12.910
1090	istruzione e rapporti con l'università	12.498	12.001	11.774	12.392	11.332
1101	cultura e politiche giovanili	1.564	1.460	1.788	1.917	2.186
1102	sport	1.011	1.019	920	1.061	959
1120	politiche sociali, sanitarie e per l'integrazione	29.580	26.361	25.113	26.642	25.044
1160	pianificazione territoriale e rigenerazione urbana	724	660	680	1.127	1.282
1170	ambiente, prot civile, mobilità e secur. del territ.	3.380	4.567	3.636	3.623	3.716
1211	lavori pubblici, mobilità e manutenzione urbana	0	0	0	0	0
1212	patrimonio	3.753	3.845	3.802	3.733	4.002
1240	economia, promozione della città e servizi al cittadino	2.316	2.125	2.369	2.489	2.553
TOTALE		232.662	231.432	222.788	224.862	229.174

Nella logica del bilancio per centri di responsabilità, tutte le entrate sono riclassificate per centri di entrata, ovvero secondo il settore e servizio che, nella suddivisione organizzativa propria del Comune di Modena, è preposto a gestire le attività che danno origine alle entrate medesime.

Questa classificazione, tenendo conto in evidenza l'impegno e la responsabilità di ciascun settore dell'Amministrazione nell'acquisire le risorse che sono state previste nel bilancio di previsione.

6.3 Come già evidenziato, anche nel 2016, dopo il periodo 2012 - 2015, si è operato al fine di non dover ricorrere a proventi da concessioni edilizie a finanziamento della spesa corrente e per la manutenzione del patrimonio urbano, mentre nel 2011 tale ricorso è stato pari a 6 mil., contro i 7,5



Comune di Modena

mil. di euro del 2010.

Così pure si deve inoltre rilevare che nel 2017 e nel 2016, a fronte peraltro di una modifica normativa ostativa intervenuta dal 2013, non si è conformemente fatto ricorso per finanziare la spesa corrente a plusvalenze da alienazioni patrimoniali, a fronte del dato 2011 pari a 1,2 mil. di plusvalenze da alienazioni patrimoniali devolute alla spesa corrente.

Ciò in particolare a causa della prosecuzione della priorità di finanziare la spesa per investimenti e di destinare nella misura massima possibile le risorse a finanziare i pagamenti in conto capitale nel rispetto del saldo obiettivo del patto di stabilità. Tutto questo, in un contesto di progressivo e ulteriore peggioramento normativo sulla finanza locale realizzato nel 2016 con la non completa compensazione del gettito delle esenzioni e agevolazioni IMU e TASI introdotte con la legge di stabilità 2016, che si sono sovrapposte ai tagli di cui al DL 66/2014 e per l'annualità 2014 ai tagli decisi dal DL 95/2012.

Si deve segnalare inoltre che questo contesto si è sovrapposto alle manovre degli ulteriori scorsi anni, quali il taglio dei trasferimenti conseguenti al DL 78/2010, i tagli conseguenti alla sovrastima del maggior gettito IMU del Ministero delle Finanze rispetto al gettito effettivo, l'abolizione del credito di imposta sui dividendi percepiti dalle aziende controllate, la riduzione dei trasferimenti erariali a fronte dei presunti risparmi dei costi della politica, riduzioni ben superiori ai risparmi certificati, i mancati rimborsi integrali dell'Iva pagata per i servizi non commerciali affidati a terzi, i mancati pagamenti a titolo di restituzione dei rimborsi per minor gettito ICI fabbricati D, i ritardi nell'adeguamento delle spettanze alle certificazioni delle perdite di gettito ICI prima casa.



Comune di Modena

7. LE SPESE CORRENTI

7.1 Il volume complessivo delle spese correnti (comprensiva del fondo pluriennale vincolato parte spesa e al netto del rimborso prestiti) si è attestato nel 2017 a 223 ml (216,0 mil nel 2016) con un incremento di 7,6 ml rispetto al 2016, in gran parte legate all'effetto delle reimputazioni a fondo pluriennale vincolato.

Tabella 19 - Spese correnti per Missioni e Politiche dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro, al netto del FPV)

Tabella 19/a - Spese correnti per Missioni dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

MISSIONI		CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	42.077	41.365	39.633	38.326	39.729
2	GIUSTIZIA	1.091	954	584	0	0
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	10.990	11.478	11.606	11.865	12.639
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	34.014	35.776	36.056	34.804	36.535
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	9.820	9.625	10.405	10.186	10.591
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	5.225	4.775	4.042	4.487	4.366
7	TURISMO	362	325	509	536	572
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	1.978	1.950	2.067	2.230	2.223
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	35.400	36.659	37.820	36.801	39.122
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	4.935	4.776	5.458	3.767	4.339
11	SOCCORSO CIVILE	71	45	44	34	34
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	67.171	56.358	58.619	54.978	59.500
13	TUTELA DELLA SALUTE	965	906	947	984	966
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	2.534	2.766	2.751	2.494	2.591
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	6.691	6.872	6.598	6.510	6.515
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	0	0	109	146	310
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	1.185	164	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato		617	5.005	1.044	7.806	3.512
TOTALE		225.124	219.799	218.291	215.955	223.543



Comune di Modena

Tabella 19/b - Spese correnti per Politiche dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro, al netto del FPV)

Descrizione		CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO
Funzioni	Spese correnti per funzioni	2013	2014	2015	2016	2017
1	generali di amministrazione	41.491	39.607	39.647	38.212	40.176
2	relative alla giustizia	2.575	2.500	690	86	86
3	polizia locale	11.069	11.545	11.684	11.915	12.801
4	istruzione pubblica	30.783	32.325	32.574	31.312	33.076
5	cultura e beni culturali	10.961	10.710	11.217	11.009	11.424
6	settore sportivo e ricreativo	4.409	4.107	3.570	3.982	3.783
7	campo turistico	231	191	276	288	332
8	viabilità e trasporti	10.433	10.463	10.445	9.303	9.520
9	gestione territorio e ambiente	42.250	43.575	46.308	45.018	46.774
10	settore sociale	68.221	57.470	58.537	54.900	60.000
11	sviluppo economico	2.086	2.302	2.299	2.124	2.060
12	servizi produttivi	0	0	0	0	0
	FPV (spesa corrente)	617	5.005	1.044	7.806	3.512
	Totale spese correnti per funzioni	225.124	219.799	218.291	215.955	223.543
Politiche	Spese correnti per Politiche					
141	sviluppo economico e territoriale	69.376	69.963	71.600	68.240	70.967
142	sicurezza e legalità	10.990	11.478	11.606	11.865	12.639
143	istruzione e cultura	53.133	54.480	54.857	52.900	55.281
144	coesione sociale e diritti	59.474	48.339	49.083	46.686	50.912
145	servizi e risorse	27.017	26.559	26.782	25.133	26.925
146	partecipazione	4.518	3.974	3.320	3.325	3.306
	FPV (spesa corrente)	617	5.005	1.044	7.806	3.512
	Totale spese correnti per politiche	225.124	219.799	218.291	215.955	223.543

La parte a) della tabella 19 illustra i dati della spesa corrente impegnata nelle missioni che trovano attribuita una spesa da parte del Comune.

Nella parte b) della tabella 19 tale spesa viene riclassificata per politiche secondo la programmazione del Comune di Modena.

A fronte di uno scenario di risorse che nel 2017 conferma, in aumento, il volume di spesa del 2016, l'esercizio 2017 evidenzia l'obiettivo prioritario di bilancio di mantenimento del livello dei servizi resi, di contenimento delle spese di funzionamento al fine di assicurare le manovre di spending review richieste dalle normative finanziarie intervenute e di sviluppo di progetti finanziati con entrate a destinazione vincolata (contributi POR-FESR, contributi statali, PON, ecc..).

Il sostegno alle politiche dello sviluppo economico e territoriale presentano una spesa impegnata sul 2017 pari a 71 ml, 68,2 mil nel 2016, con un aumento di + 2,7 mil. Si segnala che 1,6 mil. di spesa sono finanziati con risorse 2016 ed esigibili nel 2017, pertanto l'aumento effettivo del 2017 ammonta a 1,1 ml.

La politica istruzione e cultura segnala una spesa impegnata sul 2017 di 55,3 ml, 52,9 mil. nel 2016, con un aumento sul 2016 di + 2,4 mil. Considerando inoltre che 1,4 mil. di spesa sono finanziati con risorse 2016 ed esigibili nel 2017, si può evidenziare un aumento di competenza del 2017 di 1 ml.

La politica coesione sociale e diritti segnala una spesa impegnata sul 2017 di 50,9 ml, nel 2016 fu di 46,7 mil., con un aumento sul 2016 di + 4,2 mil. Considerando inoltre che altri 3,0 mil. di spesa sono finanziati con risorse 2016 ed esigibili nel 2017 (a fronte di 0,6 mil. nel 2015), si può evidenziare un aumento di competenza del 2017 di 1,2 ml.



Comune di Modena

La politica servizi e risorse segnala una spesa impegnata sul 2017 di 26,9 , nel 2016 fu di 25,1 mil., con un aumento sul 2016 di +1,8 mil. Considerando inoltre che altri 1,6 mil. di spesa sono finanziati con risorse 2016 ed esigibili nel 2017 (a fronte di 0,3 mil. nel 2015), si può evidenziare un aumento complessivo di spesa di competenza del 2017 di 0,2 ml.

La politica sicurezza e legalità segnala una spesa impegnata sul 2017 di 13,6 ml, 11,9 mil nel 2016, con un aumento sul 2016 di +0,8 mil. Considerando inoltre che 0,2 mil. di spesa sono finanziati con risorse 2016 ed esigibili nel 2017, si può evidenziare un aumento complessivo di spesa di competenza del 2017 di +0,6 mil.

La politica partecipazione segnala una spesa impegnata sul 2017 di 3,3 mil., con un lieve calo sul 2016 di -19 mila. Considerando inoltre che 12 mila di spesa sono finanziati con risorse 2016 ed esigibili nel 2017, si può evidenziare un calo complessivo di spesa di competenza del 2017 di -7 mila.

7.2 La tabella 20 mostra la ripartizione delle spese correnti esigibile per ciascun anno di rendiconto per “centri di responsabilità” ovvero delle unità organizzative che presiedono alla gestione delle principali politiche comunali e dei servizi amministrativi.

Si deve tenere presente nella lettura dei dati, delle avvertenze già più volte evidenziate, che interagiscono complessivamente su tutti i cdr causa diversi fattori, quali l’assenza nei valori 2012 del fondo incentivante la produttività dei dipendenti costituente per quell’anno parte dell’avanzo applicato poi nel 2013 alla spesa corrente, nonché in particolare per i cdr Ambiente, Finanze, Politiche Sociali, relativamente in questi casi alle note vicende della Tares, ai fondi spese urgenti e impreviste e fondo pluriennale vincolato corrente non presente nel 2012 come voce di spesa e alla riorganizzazione della spesa sociale, fattori tutti che non rendono direttamente comparabili i dati contabili storici di confronto.

A questi fattori si aggiunge nel 2014, 2015, 2016 l’utilizzo significativo delle registrazioni a Fondo pluriennale vincolato sulla spesa corrente, per 7,8mil. complessivi, che riducono per questa via la spesa impegnata a rendiconto dell’esercizio. Tale importo nel 2017 ammonta a 3,5 ml

Per una lettura di confronto della spesa si rinvia alle considerazioni integrative già svolte nel testo nella parte precedente del paragrafo relativamente alla spesa corrente per politiche di mandato.

Ogni centro di responsabilità infine è a sua volta suddiviso per programma di bilancio, il che consente una lettura più in profondità (dati in appendice). I dati consentono comunque un’analisi puntuale sia sull’evoluzione della spesa negli ultimi anni sia sulla ripartizione per settori e assessorati.

Queste informazioni possono essere apprezzate in modo completo se confrontate con la parte descrittiva di questo “rapporto di gestione”, nella quale sono descritti e quantificati i risultati dell’amministrazione, con riferimento ai singoli programmi di legislatura



Comune di Modena

Tabella 20 - Spese correnti per centri di responsabilità dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

CENTRI DI RESPONSABILITA'	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
direzione generale	2.275	2.641	3.207	3.064	3.177
risorse umane	2.763	2.363	2.333	2.264	2.264
risorse strumentali	6.195	5.759	5.234	5.374	5.296
risorse finanziarie	13.658	13.153	13.038	11.552	12.856
affari istituzionali	4.701	4.070	3.357	3.417	3.395
polizia municipale e politiche per la legalita' e le sicurezze	10.990	11.478	11.606	11.865	12.620
istruzione e rapporti con l'universita'	43.004	44.518	44.276	42.585	44.552
cultura e politiche giovanili	11.003	10.588	11.211	10.994	11.430
sport	3.990	3.815	3.379	3.795	3.605
politiche sociali, sanitarie e per l'integrazione	56.552	46.139	48.824	46.055	49.739
pianificazione territoriale e rigenerazione urbana	4.764	4.504	4.118	4.282	4.224
ambiente, prot civile, mobilita e sicur. del territ.	43.918	45.474	46.110	44.651	46.308
lavori pubblici, mobilita' e manutenzione urbana	9.669	9.313	10.208	8.732	10.527
patrimonio	4.426	4.087	3.708	3.291	3.257
economia, promozione della citta' e servizi al cittadino	6.075	6.551	6.470	6.094	6.666
SPESA CORRENTE TOTALE NETTA*	223.984	214.452	217.080	208.016	219.917
Spesa pro-capite (valore in euro)	1	1	1	1	1
Interessi passivi su prestiti**	524	342	167	133	114
FPV (spesa corrente)	617	5.005	1.044	7.806	3.512
SPESA CORRENTE TOTALE	225.124	219.799	218.291	215.955	223.543
Rimborso di prestiti di cui:					
Quote capitale	10.619	10.102	1.825	1.675	1.603
Rimborso capitale per estinzione mutui	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	235.744	229.901	220.116	217.630	225.146

(*) i valori imputati ai Centri di Responsabilità sono considerati al netto degli interessi passivi su prestiti

(**) si considerano gli interessi passivi su mutui e gli interessi passivi su obbligazioni



Comune di Modena

Tabella 21 - Spese correnti per assessorati dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

	ASSESSORATI	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
1	Sicurezza e Legalità, Europa e Cooperazione internazionale	15.987	16.605	16.677	16.734	17.658
4	Lavoro, Formazione professionale, Partecipazione, Quartieri, Centro Storico, Pari Opportunità	2.298	1.789	1.571	1.677	1.665
5	Bilancio, Finanze, Tributi, Sistemi informatici e Smart city; Personale, Riforma della Pubblica Amministrazione	16.710	15.793	15.742	14.233	15.526
9	Cultura, Rapporti con Università, Scuola	53.113	54.338	54.696	52.784	55.124
12	Coesione sociale, Sanità, Welfare, Integrazione e Cittadinanza	56.552	46.139	48.824	46.055	49.739
16	Urbanistica, Edilizia, Politiche abitative, Aree produttive	4.764	4.504	4.118	4.282	4.224
17	Sport, Politiche giovanili, Ambiente, Politiche energetiche e Servizi civili, Protezione civile e Volontariato	45.396	46.963	46.668	46.206	47.363
21	Lavori pubblici, Patrimonio, Infrastrutture e Reti, Mobilità, Sicurezza del Territorio	16.893	16.012	17.080	14.576	16.656
24	Attività economiche (turismo, commercio, agricoltura, artigianato, Pmi e cooperazione), Promozione della città, Servizi Demografici, Polizia Mortuaria, Statistica	12.270	12.310	11.703	11.468	11.962
	SPESA CORRENTE TOTALE NETTA*	223.984	214.452	217.080	208.016	219.917
	Interessi passivi su prestiti**	524	342	167	133	114
	FPV (spesa corrente)	617	5.005	1.044	7.806	3.512
	SPESA CORRENTE TOTALE	225.124	219.799	218.291	215.955	223.543
	Rimborso di prestiti di cui:					
	Quote capitale	10.619	10.102	1.825	1.675	1.603
	Rimborso capitale per estinzione mutui	0	0	0	0	0
	TOTALE GENERALE	235.744	229.901	220.116	217.630	225.146
	(*) i valori imputati agli Assessorati sono considerati al netto degli interessi passivi su prestiti;					
	(**) si considerano gli interessi passivi su mutui e gli interessi passivi su obbligazioni					

La composizione della spesa corrente, al netto delle poste finanziarie (interessi e rimborso capitale, nonché fondo pluriennale vincolato corrente) vede per ambito decrescente di spesa i settori Politiche Sociali, sanitarie e per l'integrazione, Ambiente, protezione civile, infrastrutture e mobilità, Istruzione e rapporti con l'Università, Politiche Finanziarie e affari istituzionali, Polizia Municipale e politiche per la legalità, Cultura, Sport e politiche giovanili, Lavori pubblici, patrimonio e manutenzione urbana, Economia, promozione della città e servizi al cittadino, Risorse strumentali, Pianificazione Territoriale e trasformazioni edilizie, Risorse Umane e Direzione Generale.



Comune di Modena

Tabella 22 – Spese correnti per macroaggregati dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

MACROAGGREGATO		CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	63.571	62.270	59.531	58.628	57.937
2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.273	3.116	3.499	3.055	2.984
3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	134.461	127.173	126.362	119.422	132.667
4	TRASFERIMENTI CORRENTI	17.769	17.793	23.698	23.088	22.268
5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	1.624	1.732	0	0	0
7	INTERESSI PASSIVI	692	372	197	323	217
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	249	261	242	197	337
10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.870	2.078	3.717	3.436	3.621
Fondo pluriennale vincolato		617	5.005	1.044	7.806	3.512
TOTALE		225.124	219.799	218.291	215.955	223.543

Una rappresentazione per natura economica della spesa è data dall'analisi delle spese correnti per macroaggregato, secondo la classificazione economica prevista dalla legge per il nuovo bilancio armonizzato.

Si evidenzia un aumento delle spese esigibili nel 2017 per acquisto di beni e servizi (+13,2 mil.) e delle altre spese correnti (+0,2 ml) un calo delle spese di personale (-0,7 mil) e trasferimenti correnti (-0,8 -), a fianco di un forte calo del fondo pluriennale vincolato corrente (-4,3 mil.).

A questo proposito va rilevato che il FPV 2016 per circa 6,6 mil. si riferisce a acquisti di beni e servizi di competenza dell'esercizio 2016 ma esigibili nel 2017.



Comune di Modena

8. LE SPESE DI PERSONALE

8.1 Macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente”

Rispetto alla natura economica, si utilizza la classificazione per macroaggregato (come evidenziato nella Tab. 22).

Il macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” ricomprende le spese per il personale dipendente, le spese per i buoni pasto e gli altri oneri per il personale.

Rispetto al consuntivo 2016 vi è una riduzione di circa 0,7 mil. di euro.

Tale riduzione è stata determinata da un insieme di fattori, tra cui, i principali sono:

minori spese derivanti dalla mancata o ritardata copertura di posti resisi vacanti nel corso del 2017 ed impatto sull'anno intero per i posti divenuti vacanti nel corso del 2016, al fine di razionalizzare la spesa di personale e per i vincoli imposti dalle vigenti disposizioni;

minori spese derivanti da diverse modalità di gestione di alcune attività, tra cui ad esempio attività in ambito sociale (affidamento all'esterno delle funzioni del Servizio di assistenza domiciliare), amministrativo (trasferimento gestione dell'ufficio autorizzazioni ZTL, DLT, INVALIDI presso Modena Parcheggi), culturale (ampliamento appalto esistente servizio di reference biblioteca Poletti).

Nell'ambito delle spese di personale sono ricomprese anche quelle relative alla gestione dell'evento straordinario Modena Park, tenutosi in data 01 luglio 2017, che ha comportato uno sforzo organizzativo da parte dei dipendenti del Comune di Modena.

Le Amministrazioni pubbliche, ai sensi dall'art. 43, comma 3, della legge 449/1997, possono stipulare convenzioni con soggetti pubblici o privati dirette a fornire, a titolo oneroso, consulenze o servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari, e il 50% dei ricavi netti, dedotti tutti i costi, comprese le spese di personale, costituisce economia di bilancio.

Le quote derivanti dalla applicazione del sopracitato art. 43 sono destinate, per disposizione contrattuale (art. 15, comma 1, lettera d, del CCNL sottoscritto in data 01.04.1999) al trattamento economico accessorio.

Nell'ambito delle norme soprarichiamate, la gestione dell'evento era regolata da apposita convenzione, sottoscritta con Big Bang Srl, in base alla quale gli organizzatori si impegnavano a versare al Comune di Modena un importo rapportato a ciascun biglietto venduto.

A fronte di una entrata di euro 443.722,00, le spese complessive impegnate sono risultate pari ad euro 368.982,07.

Le risorse rimanenti ammontano, pertanto, ad euro 74.739,93, di cui il 50% costituisce economia per l'Ente ed il restante 50% è destinato a titolo di incentivi di produttività dei dipendenti interessati che hanno lavorato per la realizzazione dell'evento, dedotti gli oneri a carico dell'Ente



Comune di Modena

8.2 Rispetto delle disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale

Le disposizioni in materia di contenimento delle spese di personale di cui all'art. 1, commi 557 e 557 bis, della L. 296/2006, confermano che gli enti sottoposti al patto di stabilità interna assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi e IRAP.

Inoltre, il successivo comma 557 quater, introdotto dalla Legge 114/2014, prevede che, ai fini dell'applicazione di tali prescrizioni, gli enti prendano a riferimento il valore medio del triennio precedente, e cioè 2011/2013.

In particolare, in base alle indicazioni fornite dalla Ragioneria generale dello Stato, vi è la possibilità di considerare il valore medio del triennio precedente tenendo conto del 2011 in luogo del 2012 in quanto, a seguito del passaggio al principio della competenza finanziaria potenziata, l'importo degli impegni del 2012 potrebbe non costituire una base corretta.

Nella tabella 23 viene riportato il confronto tra il triennio (2011, 2011 e 2013) e il consuntivo 2017 della spesa di personale. Si evidenzia una riduzione di circa 11 mln. di euro. Quindi, la disposizione normativa viene rispettata.



Comune di Modena

Tabella 23)

CONFRONTO TRA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013 E CONSUNTIVO 2017 (Criteri di cui alle linee guida della Corte dei Conti)				
COMPONENTI DELLA SPESA DA INCLUDERE:	Consuntivo 2011	Consuntivo 2011	Consuntivo 2013	Consuntivo 2017
Personale dipendente e rapporti formativi.	68.503.409,20	68.503.409,20	62.762.305,89	57.414.424,04
Altri oneri (v.e. 29)	123.000,00	123.000,00	220.000,00	20.014,50
Collaborazioni coord. e cont. (v.e. 15)	985.792,08	985.792,08	294.155,53	0,00
Somministrazione di lavoro (v.e.57+16)	2.208.303,52	2.208.303,52	1.855.896,34	1.913.286,54
IRAP personale dipendente (v.e. 99) e rapporti formativi.	3.095.676,59	3.095.676,59	2.889.551,27	2.767.097,69
IRAP cococo (v.e. 93)	59.363,70	59.363,70	19.585,27	0,00
Oneri per buoni pasto (cap 1001/64)	693.550,00	693.550,00	588.480,00	502.391,01
Spese per incentivi di programmazione e realizzazione delle opere pubbliche/funzioni tecniche	280.560,00	280.560,00	213.760,00	72.550,89
Totale componenti della spesa da includere	75.949.655,09	75.949.655,09	68.843.734,30	62.689.764,67
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	5.195.173,29
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	-5.329.820,03
TOTALE SPESE DI PERSONALE	75.949.655,09	75.949.655,09	68.836.358,95	62.555.117,93
COMPONENTI DELLA SPESA DA ESCLUDERE:				
Spese per personale appartenente alle categorie protette	-2.245.351,78	-2.245.351,78	-2.294.456,81	-2.100.988,65
Oneri per rinnovi rinnovi contrattuali				0,00
Spese per incentivi di programmazione e realizzazione delle opere pubbliche/funzioni tecniche	-280.560,00	-280.560,00	-213.760,00	0,00
Incentivi per recupero I.C.I.	-38.218,25	-38.218,25	-39.019,14	-10.602,51
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	-546.693,62
Spese per il lavoro straordinario ed altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno				0,00
Totale componenti della spesa da escludere	-2.705.922,54	-2.705.922,54	-2.758.824,54	-2.658.284,78
TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE	73.243.732,55	73.243.732,55	66.077.534,41	59.896.833,15
Media del triennio 2011/2013			70.854.999,84	
DIFFERENZA				-10.958.166,69

Considerando i nuovi principi contabili derivanti dalla armonizzazione dei sistemi contabili, si è provveduto a rendere omogenei e confrontabili i dati, seguendo i criteri di cui alle linee guida della Corte dei Conti.

In applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, la spesa riguardante il fondo per il salario accessorio è interamente stanziata nell'esercizio di competenza e nelle more della



Comune di Modena

sottoscrizione del contratto integrativo, tali risorse confluiranno nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Le spese verranno, così, imputate contabilmente all'esercizio successivo a quello cui si riferiscono e cioè all'esercizio in cui avviene il pagamento.

Per il 2017, nel bilancio consuntivo è impegnato il trattamento accessorio premiante relativo all'anno 2016 pagato nel 2017, pari a circa 5 mln. di euro, mentre il trattamento accessorio relativo all'anno 2017 che verrà pagato nel 2018 è confluito nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2017 per circa 4,9 mln di euro.

Tali importi sono evidenziati, nell'ambito della tabella 23, nelle righe per la quota salario accessorio ed altre spese di personale imputata dall'esercizio precedente o imputata all'esercizio successivo, seguendo i criteri di cui alle linee guida della Corte dei Conti.

Si precisa che gli importi indicati in tabella ricomprendono, oltre al trattamento accessorio premiante, anche le somme per indennità varie e altri compensi maturati nell'anno di riferimento, ma ad esigibilità differita.

Nel raggruppamento spesa di personale sono comprese, oltre le spese per il personale dipendente e relativi oneri riflessi, anche le spese per incarichi di co.co.co, somministrazione, e corrispondente IRAP, ai sensi dell'art. 14, comma 7, della Legge 122/2010.

Il prospetto evidenzia, come già detto, una forte riduzione nel 2017 dell'importo relativo alla spesa di personale

Tabella 24)

La composizione del personale dal 2013 al 2017					
Descrizione	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO O 2017
Personale di ruolo (n.)	1.764	1.719	1.627	1.598	1.547
Personale a contratto a tempo determinato (anni/uomo)	58	49	58	69	64
TOTALE (n.)	1.822	1.768	1.685	1.667	1.611

Nella tabella 24 è riportata, in corrispondenza di ogni esercizio, la consistenza di personale dipendente.

In particolare, per quanto riguarda il personale a tempo indeterminato, il dato si riferisce ai dipendenti presenti al 31 dicembre di ciascun anno.

Per il personale a tempo determinato, invece, il dato è espresso in anni uomo; in considerazione della natura del rapporto, risulta più significativo il periodo di lavoro nell'anno che la presenza ad una specifica data.

Essendo quindi costruiti sulla base di criteri diversi, si tratta di valori tra loro disomogenei.



Comune di Modena

8.3 Rispetto del limite di cui all'art. 9, comma 28 della legge 122/2010

Tab. 25) - VERIFICA RISPETTO LIMITE DI CUI ALL'ART. 9, COMMA 28, DELLA LEGGE 122/2010

Descrizione Voce economica	Consuntivo 2009	Consuntivo 2017
Somministrazione di lavoro (ve 57+16)	2.073.700	1.913.287
Contratti di collaborazione coordinata e continuativa (ve 15+93)	1.175.746	0
Rapporti di lavoro a tempo determinato e rapporti formativi	3.411.272	2.265.031
TOTALE (somministrazione, co.co.co., t.d.)	6.660.718	4.178.318

Ai fini del contenimento delle spese in materia di pubblico impiego, con l'art. 9, comma 28, della legge 122/2010, è stato introdotto il limite del 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le tipologie di cui agli articoli 7 e 36 del D. Lgs. 165/2001, e cioè: assunzioni di personale a tempo determinato, contratti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di formazione-lavoro ed altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio, con esclusione dei rapporti a tempo determinato costituiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL.

Tale limite non si applica, in base alle disposizioni introdotte dalla Legge 114/2014, ai Comuni sottoposti al patto di stabilità interno che hanno garantito la costante riduzione della spesa di personale, fermo restando che la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, fattispecie in cui rientra il Comune di Modena.

Allo scopo si precisa che, ai sensi dell'art. 1, commi 228 bis e ter, della Legge 208/2015, la spesa sostenuta nell'anno 2009 è stata ridotta in relazione alla assunzione a tempo indeterminato di una unità di "Educatore di infanzia", come da deliberazione della Giunta Comunale n. 279/2017.

Nella tabella 25, per singola tipologia di spesa, si indicano gli importi sostenuti per l'anno 2009 e gli importi relativi all'esercizio 2017.

Tali importi comprendono anche la spesa riferita ai rapporti costituiti ai sensi dell'art. 90 del T.U.E.L. e del successivo art. 110, comma 2, anche per i rapporti costituiti con personale dirigenziale.

Invece, non è stata considerata la spesa riferita al direttore generale in quanto la suddetta figura non è prevista dalle disposizioni sopracitate.



Comune di Modena

9. LA GESTIONE DEL DEBITO

9.1 Lo stock del debito, cioè del capitale preso a prestito da banche per finanziare opere pubbliche e non ancora restituito, in continua diminuzione dal 2010 al 2016 passando da 39,3 mil. a 6,5 mil. di euro, è leggermente aumentato a fine 2017 a 8,7 mil.

L'aumento dell'indebitamento a fine 2017, se pur lieve, è dovuto alla contrazione di un nuovo mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo a seguito della revoca della concessione al Modena Football Club della gestione dello Stadio A. Braglia.

Tabella 26 – Costo del debito dal 2010 al 2017 (dati in migliaia di euro)

TAB. 26 - COSTO DEL DEBITO DAL 2010 AL 2017					
(Dati in migliaia di euro)					
Anni	Stock del debito ***	Rata ammortamento	Trasferimenti erariali	Onere netto a carico del Comune	Incidenza rata su entrate corr. %
2010	39.329	3.446	784	2.662	1,65
2011	36.428	4.128	721	3.408	2,00
2012	30.708	4.465	712	3.753	2,05
2013	20.089	4.108	614	3.494	1,77
2014	9.839	2.959	614	2.346	1,28
2015	7.994	1.991	293	1.698	0,89
2016	6.500	1.808	85	1.723	0,80
2017	8.757	1.716	0	1.716	0,75

N.B. Le rate ammortamento dei seguenti anni sono al netto dei rimborsi di capitale per estinzione mutui come segue: (dati in migliaia di euro)

N.B. Le rate ammortamento dei seguenti anni sono al netto dei rimborsi di capitale per estinzione mutui come segue: (dati in migliaia di euro) 2002 euro 2.059; 2003 euro 2.342 2005 euro 14.532; 2007 euro 2.224; 2012 euro 2.117; 2013 euro 7.036; 2014 euro 7.484

Il Comune di Modena è proprietario del complesso sportivo Stadio Alberto Braglia, bene patrimoniale indisponibile, assegnato al Modena Football Club con una concessione di gestione rinnovata da ultimo con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 19.03.2015.

La concessione contemplava negli anni dal 2002 al 2004 una serie di interventi per l'ampliamento e la ristrutturazione dello Stadio A. Braglia per un costo totale di € 13,406 mil, per i quali il Modena F.C. ha operato come stazione appaltante unica e con una ripartizione dei costi degli interventi che prevedeva che un importo pari a € 6,789 mil fosse a carico del Modena F.C. da rimborsare da parte del Comune di Modena, a titolo di corresponsione anticipata dei canoni di concessione e per i quali il Modena F.C. ha contratto quattro mutui con l'Istituto per il Credito Sportivo garantiti da fideiussione rilasciata dal comune di Modena.

A seguito del mancato pagamento da parte del Modena F.C. di tre rate (rata del 30.6.2016, del 31.12.2016 e del 30.6.2017) dei quattro mutui, l'Istituto per il Credito Sportivo ha richiesto al Comune di Modena, quale garante di quanto dovuto dal mutuatario Modena F. C., nei limiti della fideiussione rilasciata, il pagamento del quantum dovuto pari a € 4,377 mil.



Comune di Modena

Il Comune ha revocato al Modena F.C. la concessione della gestione dello Stadio A. Braglia e il Modena F. C. è stato diffidato a lasciare liberi i locali

A fronte della revoca della concessione al Modena F.C., in anticipo rispetto al termine naturale della stessa, il Comune di Modena è tornato in pieno possesso dello Stadio A. Braglia ed ha contratto un mutuo di € 3,862 mil. con l'Istituto per il Credito Sportivo pari al debito residuo dei 4 mutui alla data del 31.12.2015 data di ultimo regolare pagamento da parte del Modena F.C. dei quattro mutui contratti

Le operazioni di estinzione del debito fatte negli anni precedenti e la decisione di non contrarre ulteriore indebitamento, decisione resa necessaria dall'obiettivo del rispetto del patto di stabilità fino al 2015 e del nuovo saldo obiettivo di competenza finale nel 2017, hanno portato il Comune di Modena ad un livello estremamente basso di indebitamento. Occorre ricordare che il livello estremamente basso di indebitamento è il risultato di due operazioni: contenimento dell'assunzione di nuovi mutui dal 2010 (fatto salvo l'accollo di un mutuo a seguito della acquisizione di un impianto fotovoltaico, e la contrazione di un nuovo mutuo a seguito della revoca al Modena F.C della concessione per la gestione dello Stadio A. Braglia), e diverse operazioni di estinzione di debito fatte negli anni passati. Infatti nel 2014 è stato estinto un debito pari a 7,632 mil., nel 2013 è stato estinto un debito pari a 7,036 mil di euro e nel 2012 un debito pari a 2,117 mil di euro.

La rata di ammortamento mutui di mutui e prestiti obbligazionari (quota capitale + quota interessi) è in costante diminuzione dal 2010 al 2017 passando da 3,446 mil a 1,716 mil.

L'incidenza delle rate di ammortamento (quota capitale + quota interessi) di mutui e prestiti obbligazionari sul totale dell'entrata corrente si riduce nel 2017 allo 0,75% rispetto allo 0,80 % del 2016. Tale riduzione è dovuta alla riduzione degli interessi passivi.

Nella Tabella 27 a) sono riportati i dati relativi alle rate pagate nel 2017 suddivise per Istituto di Credito. Sommando alla rata di ammortamento mutui (quota capitale + quota interessi) gli interessi pagati per i contratti derivati in essere si arriva ad un importo pari a € 1,807 mil, inferiore di circa € 0,374 mil di euro rispetto all'importo del 2015 pari a € 2,181 mil di euro dovuto in maggior misura agli effetti della progressiva estinzione del debito e in minor misura ai minori interessi pagati sui contratti in essere.



Comune di Modena

Tabella 27 a) - Rata pagata sul debito nel 2017

RATA PAGATA SUL DEBITO NEL 2017			
ISTITUTO	Q.C.	Q.I.	TOT.
CASSA DDPP	212.499	13.683	226.182
DEXIA CREDIOP	438.622	6.669	445.291
CREDITO SPORTIVO	75.294	4.967	80.261
GRUPPO INTESA S. PAOLO	657.301	0	657.301
BANCA CARIGE	196.054	81.235	277.289
BANCE ETICA	23.164	6.961	30.125
TOT.	1.602.935	113.515	1.716.449
UNICREDIT DIFFERENZIALI DERIVATI		90.295	
TOTALE	1.602.935	203.810	1.806.745
<i>ONERI FINANZIARI 2016 PER CONFRONTO</i>	1.674.887	275.753	1.950.640
<i>ONERI FINANZIARI 2015 PER CONFRONTO</i>	1.824.593	356.187	2.180.780
<i>ONERI FINANZIARI 2014 PER CONFRONTO</i>	2.617.598	573.022	3.190.620
<i>ONERI FINANZIARI 2013 PER CONFRONTO</i>	3.583.704	796.118	4.379.822
<i>ONERI FINANZIARI 2012 PER CONFRONTO</i>	3.603.063	1.111.534	4.714.597
<i>ONERI FINANZIARI 2011 PER CONFRONTO</i>	3.225.368	1.208.553	4.433.921

Nella Tabella 27 b) sono riportati i dati relativi al debito residuo in essere al 31.12.2017 pari a 8,757 mil di euro suddivisi per Istituto di Credito e per tasso di interesse.

Il 69 % dello stock del debito è costituito da mutui e prestiti obbligazionari a tasso fisso e per circa il 31% da mutui a tasso fisso.

Nel 2017 sono stati rinegoziati 2 mutui sottoscritti con Banca Etica e Cassa Depositi e Prestiti.



Comune di Modena

Tabella 27 b) - Debito residuo in essere al 31.12.2017

ISTITUTI	MUTUI E BOC		TOT	IN %
	FISSO	VAR		
CASSA DEPOSITI PRESTITI	86.555	1.848.194	1.934.749	22,09%
DEXIA CREDIOP	65.951	0	65.951	0,75%
CREDITO SPORTIVO	4.022.425	0	4.022.425	45,93%
GRUPPO INTESA S. PAOLO	0	690.579	690.579	7,89%
BANCA CARIGE	1.882.326	0	1.882.326	21,49%
BANCA ETICA	0	161.097	161.097	1,84%
TOTALE	6.057.257	2.699.870	8.757.127	100,00 %
IN %	69 %	31 %	100 %	



Comune di Modena

10. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

10.1 In sede di approvazione del Bilancio Preventivo il Consiglio Comunale approva anche il livello di copertura, dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi a domanda individuale. Per l'anno 2017 questa percentuale è stata fissata al 55,7%

Tabella 28 - Entrate, spese e grado di copertura dei servizi a domanda individuale – Consuntivo 2017 (valori in migliaia di euro)

Servizi a domanda individuale	Spese	Entrate totali	Entrate da tariffe	Disavanzo totale	% copertura totale 2017	% copertura da tariffe 2017
Servizi di welfare						
Mense scolastiche	6.600	6.053	5.408	-547	91,7%	81,9%
Asili nido	8.448	2.554	2.223	-5.894	30,2%	26,3%
Prolungamento d'orario asili nido	23	7	6	-16	30,5%	27,2%
Prolungamento d'orario scuole materne	26	18	15	-8	67,7%	58,8%
Prescuola elementari	238	198	196	-41	83,0%	82,5%
Trasporti scolastici	591	104	104	-487	17,5%	17,5%
Case albergo	5.174	4.431	1.973	-743	85,6%	38,1%
Assistenza domiciliare	787	418	77	-369	53,1%	9,8%
Centri diurni domiciliari	341	244	54	-96	71,7%	16,0%
Centri diurni residenziali handicap adulti	575	375	0	-199	65,3%	0,0%
Totale servizi di welfare	22.801	14.401	10.057	-8.400	63,2%	44,1%
Servizi culturali						
Musei	1.476	175	112	-1.301	11,9%	7,6%
Galleria civica e mostre	628	245	12	-383	39,0%	1,9%
Museo della Figurina	165	79	12	-86	47,7%	7,2%
Sala Prove	82	18	18	-64	21,7%	21,7%
Totale servizi culturali	2.351	516	154	-1.835	22,0%	6,6%
Totale servizi a domanda individuale	25.152	14.917	10.211	-10.235	59,3%	40,6%

Sulla base dei dati finanziari desumibili dal conto consuntivo, e cioè confrontando le entrate accertate e le spese impegnate, risulta un grado di copertura delle spese pari al 59,3% (62,2% nel 2016).

Il risultato raggiunto, inferiore al risultato del 2016, è il frutto di un contenuto aumento nel livello delle entrate e di un più marcato aumento del livello della spesa, con un aumento conseguente nell'ammontare del disavanzo del servizio, da -9,4 mil nel 2016 a -10,2 mil nel 2017.

Dai dati di consuntivo emerge una tendenza alla riduzione del disavanzo nei servizi culturali e ad un aumento del disavanzo dei servizi di welfare; nel complesso il grado di copertura medio per i servizi di welfare educativi e sociali (63,2% nel 2017 a fronte del 66,6% nel 2016) è maggiore di quello dei servizi culturali (22% nel 2017 a fronte del 20,1% del 2016).

L'evoluzione delle principali tariffe pagate dai fruitori dei servizi a domanda individuale, delle entrate e delle spese e dei disavanzi nel periodo compreso tra il 2012 ed il 2016 è riportata nelle tabelle che seguono.



Comune di Modena

Tab 29 evoluzione delle principali tariffe

SERVIZIO	PRESTAZIONE	2014	2015	2016	2017	Variazione %
		stagione 2014/2015	stagione 2015/2016	stagione 2016/2017	stagione 2017/2018	
Musei	Biglietto di ingresso (intero)	4,00	4,00	4,00	4,00	0,0%
*Nidi	Tariffa mensile minima	75,00	75,00	71,25	71,25	0,0%
*Nidi	Tariffa mensile massima	505,00	505,00	505,00	498,00	-1,4%
*Nidi	ProL.orario tariffa mensile minima	35,00	35,00	35,00	35,00	0,0%
*Nidi	ProL.orario tariffa mensile massima	110,00	110,00	110,00	110,00	0,0%
Scuole d'infanzia	Mensa 2^ fascia (al mese)	130,00	130,00	130,00	130,00	0,0%
Scuole d'infanzia	ProL.orario 2^ fascia (al mese)	85,00	85,00	85,00	85,00	0,0%
Scuole Primarie	Prescuola (all'anno)	120,00	120,00	120,00	120,00	0,0%
Scuole Primarie	Buono pasto	5,15	5,15	5,00	5,00	0,0%
Scuole Secondarie I°	Buono pasto	5,15	5,15	5,00	5,00	0,0%
Trasp. scolastico	trimestrale (andata e ritorno)	100,00	100,00	100,00	100,00	0,0%
Trasp. scolastico	annuale (andata e ritorno)	270,00	270,00	270,00	270,00	0,0%
Case albergo	case protette (giorno)	52,02	52,02	52,02	52,02	0,0%
Case albergo	centri diurni (mese)	459,93	459,93	459,93	459,93	0,0%
Case albergo	Mensa anziani 2 pasti al gg. 2°F	193,84	193,84	193,84	193,84	0,0%
Centri stranieri	singoli - medio confort (mese)	123,37	123,37	123,37	123,37	0,0%
Centri stranieri	Famiglie singole (mese)	220,53	220,53	220,53	220,53	0,0%

Tabella 30 - Entrate, spese e differenza dei servizi a domanda individuale dal 2013 al 2017

Servizi a Domanda Individuale	Consuntivo 2013				Consuntivo 2014				Consuntivo 2015				Consuntivo 2016				Consuntivo 2017			
	Spese impegnate	Entrate accertate	Entrate da tariffe	Differenza (Spese - Entrate)	Spese impegnate	Entrate accertate	Entrate da tariffe	Differenza (Spese - Entrate)	Spese impegnate	Entrate accertate	Entrate da tariffe	Differenza (Spese - Entrate)	Spese impegnate	Entrate accertate	Entrate da tariffe	Differenza (Spese - Entrate)	Spese	Entrate	Entrate da tariffe	Differenza
Totale Servizi di Welfare	26.180	15.407	9.835	10.773	25.026	15.239	10.634	9.787	24.214	15.280	10.571	8.933	22.399	14.921	10.194	7.478	22.801	14.401	10.057	8.400
Totale Servizi Culturali e Sportivi	2.666	463	122	2.203	2.464	553	139	1.911	2.549	470	126	2.079	2.362	475	136	1.887	2.351	516	154	1.833
Totale Servizi Produttivi	331	225	225	106	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Servizi a Domanda Individuale	29.178	16.096	10.182	13.082	27.490	15.792	10.773	11.698	26.763	15.750	10.697	11.013	24.761	15.396	10.330	9.365	25.152	14.917	10.211	10.233

10.2 Nel corso del periodo 2013 - 2017 la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, attraverso il totale delle entrate (tariffe e altre entrate specifiche), è aumentata passando dal 55,2% del 2013 al 59,3% del 2017.

Anche la copertura dei costi da tariffe è progressivamente crescente, dal 34,9% del 2013 al 40,6% del 2017, pur a fronte di un sistema di tariffe per prevalentemente stabile.



Comune di Modena

Tabella 31 - Grado di copertura dei servizi a domanda individuale dal 2013 al 2017

Servizi a Domanda Individuale	Consuntivo 2013		Consuntivo 2014		Consuntivo 2015		Consuntivo 2016		Consuntivo 2017	
	copertura totale	copertura da tariffe	copertura totale	copertura da tariffe	copertura totale	copertura da tariffe	copertura totale	copertura da tariffe	copertura totale	copertura da tariffe
Totale Servizi di Welfare	58,8%	37,6%	60,9%	42,5%	63,1%	43,7%	66,6%	45,5%	63,2%	44,1%
Totale Servizi Culturali e Sportivi	17,4%	4,6%	22,4%	5,7%	18,4%	4,9%	20,1%	5,8%	22,0%	6,6%
Totale Servizi Produttivi	68,0%	68,0%	n.c.	n.c.	n.c.	n.c.	n.c.	n.c.	n.c.	n.c.
Totale Servizi a Domanda Individuale	55,2%	34,9%	57,4%	39,2%	58,9%	40,0%	62,2%	41,7%	59,3%	40,6%



Comune di Modena

11. IL CONFRONTO TRA PREVENTIVO E CONSUNTIVO

11.1 Il confronto tra bilancio preventivo e bilancio consuntivo è finalizzato ad evidenziare in modo integrato le variazioni intervenute in corso di esercizio e gli scostamenti attesi e/o inattesi rispetto alle previsioni. I dati contenuti nelle tabelle che seguono evidenziano il confronto indicato.

Tabella 32 - Quadro generale delle entrate - competenza 2017 (dati in migliaia di euro)

TITOLI	QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE COMPETENZA 2017	PREVISIONI			ACCERTAMENTI (4)	DIFFERENZA (4-3)	DIFFERENZA (4-1)
		INIZIALI (1)	VARIAZIONI (2)	DEFINITIVE (3)			
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	144.791	795	145.587	144.841	-745	50
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	21.834	-603	21.231	20.906	-325	-929
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	57.680	2.048	59.729	63.427	3.698	5.746
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	122.973	-26.261	96.712	49.556	-47.156	-73.417
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	4.400	4.400	4.377	-23	4.377
6	ACCENSIONE PRESTITI	0	3.862	3.862	3.862	0	3.862
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	0	0	0
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	76.310	140	76.450	29.074	-47.376	-47.236
	Totale	423.589	-15.618	407.970	316.044	-91.927	-107.545

Tabella 33 - Quadro generale delle spese - competenza 2017 (dati in migliaia di euro)

TITOLI	PREVISIONI			IMPEGNI (4)	Fondo Pluriennale Vincolato (5)	DIFFERENZA (4+5)-(3)	DIFFERENZA (4+5)-(1)	
	INIZIALI (1)	VARIAZIONI (2)	DEFINITIVE (3)					
1	SPESE CORRENTI	234.401	8.990	243.391	220.031	3.512	-19.849	-10.858
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	144.592	-13.642	130.950	58.107	19.972	-52.871	-66.513
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0	4.400	4.400	4.377	0	-23	4.377
4	RIMBORSO PRESTITI	1.604	0	1.604	1.603	0	-1	-1
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	0	0	0	0
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	76.310	140	76.450	29.074	0	-47.376	-47.236
	Totale	456.907	-112	456.795	313.192	23.484	-120.119	-120.231



Comune di Modena

Tabella 34- Confronto Preventivo Consuntivo per Centri di Responsabilità 2017 (dati in migliaia di euro)

Centri di Responsabilità	Previsioni			Impegnato	Differenza	Differenza
	Iniziali	Variazioni	Definitive			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(4-3)	(4-1)
direzione generale	3.720	511	4.231	3.177	-1.054	-543
risorse umane	3.357	842	4.199	2.264	-1.936	-1.093
risorse strumentali	5.686	-13	5.672	5.296	-376	-389
risorse finanziarie	12.999	1.341	14.340	12.856	-1.484	-142
affari istituzionali	3.738	-51	3.687	3.395	-292	-343
polizia municipale e politiche per la legalità' e le sicurezze	13.580	628	14.207	12.620	-1.587	-960
istruzione e rapporti con l'universita'	44.643	1.256	45.899	44.552	-1.347	-91
cultura e politiche giovanili	11.667	292	11.960	11.430	-530	-237
sport	3.618	51	3.669	3.605	-64	-13
politiche sociali, sanitarie e per l'integrazione	53.301	457	53.758	49.739	-4.019	-3.562
pianificazione territoriale e rigenerazione urbana	4.668	-41	4.627	4.224	-403	-444
ambiente, prot civile, mobilità e secur. del territ.	45.253	1.917	47.169	46.308	-861	1.056
lavori pubblici, mobilità e manutenzione urbana	10.940	594	11.534	10.527	-1.007	-413
patrimonio	3.381	71	3.451	3.257	-195	-124
economia, promozione della città' e servizi al cittadino	6.839	343	7.182	6.666	-516	-173
TOTALE	227.389	8.198	235.587	219.917	-15.669	-7.472
Interessi passivi su mutui	141	-10	131	114	-17	-27
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	6.171	1.103	7.274	0	-7.274	-6.171
Fondo di riserva	700	-300	400	0	-400	-700
Fondo pluriennale vincolato				3.512	3.512	3.512
TOTALE SPESA CORRENTE	234.401	8.990	243.391	223.543	-19.849	-10.858
Rimborso di prestiti di cui:						
Quote capitale	1.604	0	1.604	1.603	-1	-1
Rimborso capitale per estinzione mutui	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	236.005	8.990	244.995	225.146	-19.849	-10.859

Relativamente alle entrate correnti, si rileva una variazione negativa del saldo degli accertamenti sulle previsioni iniziali rispetto ai trasferimenti (-0,9 mil.) e una variazione positiva delle entrate extratributarie (+5,7 mil.): praticamente costanti le entrate tributarie (+ 50 mila).

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti, l'andamento evidenziato è principalmente dovuto a rettifiche in riduzione a fronte delle previsioni e a reimputazioni entrata-spesa di contributi concessi.

Le entrate in conto capitale segnalano una variazione negativa del saldo degli accertamenti sulle previsioni iniziali pari a -73 mln, imputabile al minor realizzo delle entrate proprie (a causa dell'andamento recessivo delle entrate patrimoniali connesse al ciclo economico, quali i proventi da oneri delle concessioni edilizie e alle difficoltà del mercato immobiliare),

Le entrate accertate infine nelle partite di giro segnalano uno scostamento rispetto allo stanziamento iniziale di -47,2 mil., a seguito della minore necessità di utilizzo per servizi conto terzi rispetto alle previsioni iniziali.

11.2 La spesa corrente Titolo I segnala una variazione negativa del saldo degli impegni sulle previsioni iniziali, tenuto conto del fondo pluriennale vincolato corrente, pari a - 10,9 mln, dovuta alla necessità e all'obbligo contabile, rispetto alle previsioni iniziali, di non impegnare i fondi crediti dubbia esigibilità, nonché il fondo salario accessorio 2017 del personale, nonché per altre somme stanziata e non impegnate registrate come economia.

La spesa in conto capitale Titolo II segnala una variazione negativa del saldo degli impegni sulle previsioni iniziali, tenuto conto del fondo pluriennale vincolato in conto capitale, pari a -66,5 mil, dovuto ad una riduzione degli impegni di spesa esigibili assunti nell'esercizio, motivabile sia con la minor capacità di finanziamento delle spese con entrate proprie che con la re imputazione di entrate/spese per esigibilità agli anni successivi al 2017.



Comune di Modena

La spesa per rimborso prestiti Tit IV segnala una conferma degli impegni rispetto alle previsioni iniziali; in aumento di 4,4 ml le spese per incremento attività finanziarie a seguito della contrazione del mutuo conseguente all'escussione della fidejussione del Modena FC.

Infine, al pari delle entrate per partite di giro, le spese per partite di giro segnalano una variazione negativa del saldo degli impegni sulle previsioni iniziali pari a -47,2 mil., causa la necessità di minore ricorso alle spese conto terzi e alle partite di giro.



Comune di Modena

12. IL SISTEMA SIOPE E LA GESTIONE DELLA LIQUIDITÀ DELL'ENTE

12.1 Ai sensi dell'art. 77 bis comma 11 del DL 112/2008 al consuntivo 2017 devono essere allegati i prospetti finali di SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti) relativi a entrate, uscite e indicatori per competenza.

SIOPE è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери di tutte le amministrazioni pubbliche, che nasce dalla collaborazione tra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l'ISTAT, in attuazione dall'articolo 28 della legge n. 289/2002.

SIOPE risponde all'esigenza di:

1. migliorare la conoscenza dell'andamento dei conti pubblici, sia sotto il profilo della quantità delle informazioni disponibili, sia sotto il profilo della tempestività;
2. superare attraverso una codifica uniforme per tipologia di enti, le differenze tra i sistemi contabili attualmente adottati dai vari comparti delle amministrazioni pubbliche, senza incidere sulla struttura dei bilanci degli enti in questione.

SIOPE rappresenta, pertanto, uno strumento fondamentale per il monitoraggio dei conti pubblici, attraverso la rilevazione in tempo reale del fabbisogno delle amministrazioni pubbliche e l'acquisizione delle informazioni necessarie ad una più puntuale predisposizione delle statistiche trimestrali di contabilità nazionale, ai fini della verifica delle regole previste dall'ordinamento comunitario (procedura su disavanzi eccessivi e Patto di stabilità e crescita).

Il patrimonio di informazioni raccolto attraverso il SIOPE risulta disponibile anche agli enti coinvolti nella rilevazione, al fine di agevolare l'impostazione delle politiche di bilancio e il monitoraggio della gestione da parte degli stessi enti. Al riguardo, i decreti SIOPE dispongono che gli enti coinvolti nella rilevazione SIOPE hanno accesso alle informazioni relative alla propria gestione, nonché a tutte le informazioni presenti sul SIOPE riguardanti gli altri enti.

In considerazione del ruolo svolto dal sistema bancario, che gestisce il maggior numero di servizi di tesoreria o di cassa per gli enti pubblici, il compito di sviluppare e gestire il sistema informativo SIOPE è stato affidato alla Banca d'Italia, sulla base di un'apposita convenzione.

I prospetti del Comune di Modena relativi all'anno 2017 (riportati fra gli allegati tecnici al n.9) non evidenziano scostamenti con le scritture contabili dell'ente.



Comune di Modena

13. GLI INVESTIMENTI

13.1 Le entrate in conto capitale e da riduzione di attività finanziarie realizzate nel 2017 sono pari complessivamente a 57,9 ml (54,7 mil nel 2016, 48,3 mil nel 2015).

Considerando il Fondo pluriennale Vincolato parte entrata di 27,87 (31,9 mil nel 2016) e l'avanzo applicato per spese di investimento per 4,5 ml (5,1 mil nel 2016), le risorse complessive disponibili per le politiche di investimento 2017, comprese le contabilizzazioni per 25,473 mil., sono pari a 90,17 ml (86,6 mil. nel 2016), comprensive della parte principale della vecchia ex-gestione residui attivi, appunto reimputata nell'esercizio o iscritta a fondo pluriennale vincolato se esigibile gli anni successivi.

Tra le fonti di finanziamento di 90,17 ml ci sono riscossioni di crediti per 4,43 ml collegati alle escussione delle garanzie prestate per mutui contratti dal Modena F.C.

Tabella 35 -Le fonti di finanziamento degli investimenti dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Fonti di Finanziamento	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Alienazioni patrimoniali Immobilizzazioni Materiali	1.691	2.007	3.742	5.572	5.614
di cui contabilizzazioni			23	539	1.382
Alienazioni patrimoniali Immobilizzazioni Finanziarie	5	3.477	18.931	0	0
Totale Alienazioni patrimoniali	1.696	5.484	22.673	5.572	5.614
Proventi da concessioni edilizie	6.333	4.309	3.384	4.391	5.873
Proventi da Concessioni Cimiteriali	1.582	1.555	1.550	1.442	1.414
Proventi da monetizzazione di diritti edificabilità e da oneri estrattivi	632	378	507	1.282	573
Totale Proventi da Concessioni Edilizie, da Concessioni Cimiteriali, da monetizzazione di diritti edificabilità e da oneri estrattivi	8.548	6.242	5.441	7.114	7.860
Trasferimenti da soggetti pubblici e privati per opere specifiche	4.551	4.697	5.752	4.366	10.554
Contabilizzazioni	0	2.761	9.818	32.324	25.473
Riscossioni di crediti	0	0	102	75	4.432
Indebitamento	0	0	0	196	3.862
Entrate correnti destinate ad investimenti	0	0	225	0	0
Entrate in c/capitale destinate ad estinzione di mutui	-331	0	0	0	0
Fondo Pluriennale Vincolato (Entrate)	51.129	24.082	18.567	31.890	27.874
Avanzo applicato a spese di investimento	813	2.202	4.359	5.102	4.501
TOTALE ENTRATE	66.406	45.469	66.938	86.639	90.171
TOTALE ENTRATE al netto della Riscossioni di Credito	66.406	45.469	66.836	86.564	85.740

Se dai 85,74 ml delle fonti di finanziamento degli investimenti, al netto della riscossione di crediti, si sottraggono l'avanzo applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata, si ottengono 49,6 ml di entrate in conto capitale accertate nell'esercizio 2017: di queste 5,6 mil. sono imputabili ad alienazioni patrimoniali di immobili e fabbricati (5,6 ml nel 2016), 10,55 ml (5,2 mil nel 2016) a contributi pubblici e privati per investimenti, 25,47 ml (32,3 mil. nel 2016) ad entrate figurative da contabilizzazioni, 7,86 ml (6,2 nel 2016) a proventi da concessioni edilizie, cimiteriali, monetizzazioni e riscatti, 3,862 ml a indebitamento (0,196 nel 2016) nonché per 4,4 mil. a riscossioni di credito. Entrambe le ultime voci sono riconducibili alla risoluzione anticipata della



Comune di Modena

concessione dello stadio: 4,4 ml rappresentano l'importo della garanzia escussa e pagata a ICS (con conseguente maturazione di crediti verso il Modena FC, in parte compensati dalla valorizzazione degli investimenti sullo stadio realizzati e finanziati direttamente dal gestore), 3,862 ml rappresentano il mutuo contratto con ICS a fronte dell'escussione delle garanzie e degli interventi migliorativi realizzati dal gestore.

All'importo delle entrate c/caopitale accertate nel 2017 deve essere aggiunto per 4,5 ml (5,1 mil nel 2016) l'applicazione dell'avanzo vincolato al conto capitale risultante dalla gestione del 2016 .

Le nuove regole dettate dalla normativa sull'armonizzazione finanziaria ed in particolare l'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata hanno determinato notevoli cambiamenti soprattutto nelle modalità di assunzione degli impegni dei quadri economici delle opere pubbliche e degli investimenti in generale.

Si ricorda in questa sede che, al pari di quanto previsto dalla tradizionale normativa contabile, la copertura delle spese di investimento deve essere garantita integralmente nel momento in cui viene approvata la spesa, mentre ciò che cambia è la modalità di imputazione delle spese le cui tempistiche non coincidono con quelle degli accertamenti, ma seguono le fasi di realizzazione delle opere stesse definite sulla base di cronoprogrammi.

Applicando quindi tale principio, sono stati approvati impegni esigibili nel 2017 per 37,6 ml (36,8 mil. nel 2016), mentre sono stati reimputati tramite fondo pluriennale vincolato impegni all'esercizio successivo, per un importo di 12,9 ml (12,7 nel 2016), in quanto ad essi non corrispondevano obbligazioni esigibili entro l'esercizio 2017 medesimo.

Complessivamente il totale degli investimenti impegnato o iscritto a Fondo Pluriennale vincolato a fine 2017 risulta pari a 78,08 ml (82,7 mil. nel 2016), di cui 58,1 ml (54,8 nel 2016) impegnati e 19,97 (27,9 nel 2016) riportati a fondo.

Sul titolo 2, in particolare, si registrano 20, 41 ml (17,9 mil nel 2013) di spese impegnate e reimputate dagli esercizi precedenti e 37,6 ml (36,8 mil. nel 2016) di spese impegnate nel 2017 per nuove opere.

Analogamente sul FPV parte spesa, si registrano 7,08 ml (15,2 mil. nel 2016) di spese impegnate negli esercizi precedenti il 2017 e che diventeranno esigibili nel 2018 e anni seguenti e 12,89 (12,7 nel 2016) di spese impegnate nel 2017 e che diventeranno esigibili nel 2018 e anni successivi.

Negli allegati 3a,3b,3c, e 3d vengono elencati gli investimenti finanziati distinguendo :

Allegato 3 a -Investimenti finanziati nel 2017 ed esigibili nello stesso anno

Allegato 3 b - Investimenti finanziati nel 2017e reimputati ad esercizi successivi per esigibilità

Allegato 3c - Investimenti esigibili nel 2017 derivanti da reimputazioni dagli anni 2016 e retro

Allegato 3 d - Investimenti pluriennali esigibili nel 2017 derivanti da prenotazioni degli anni 2016 e precedenti

13.2 La gestione di competenza del conto capitale, come evidenziato nella parte precedente della relazione finanziaria , chiude quindi con un avanzo di amministrazione effettivo di 7,7 mil.

Con riferimento infine alle entrate accertate, il 27,3 % provengono da autofinanziamento e applicazione avanzo di amministrazione 2016 (il 30,9 % nel 2016) e il 72,7 % (69,1 % nel 2016) da trasferimenti da soggetti pubblici, principalmente dalla Regione Emilia Romagna, e privati relativi a contabilizzazione di terzi su beni comunali



Comune di Modena

I trasferimenti dalla Regione sono stati essenzialmente destinati al ripristino dei danni derivanti dagli eventi sismici in scuole ed altri edifici pubblici e alla riqualificazione di aree (per esempio progetto POR-FESR nell'area ex AMCM)

Tabella 36- Le spese in conto capitale per macroaggregato dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Tabella 36						
Le spese in conto capitale per macroaggregato dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)						
MACROAGGREGATO		IMPEGNATO 2013	IMPEGNATO 2014	IMPEGNATO 2015	IMPEGNATO 2016	IMPEGNATO 2017
2	2	1.568	4.149	12.962	35.928	32.002
	3	646	427	303	107	3.963
	5	602	814	278	913	1.735
Totale		2.816	5.390	13.543	36.948	37.700
3	1	0	340	660	0	0
Totale		0	340	660	0	0
Totale		2.816	5.730	14.203	36.948	37.700

La parte più consistente dell'autofinanziamento è costituita dai proventi derivanti da permessi di costruire che ammontano a 5,6 mil, (erano 4,4 mil. nel 2016) e che dopo diversi anni di utilizzo di parte delle stesse a finanziamento delle spese correnti e della manutenzione ordinaria del patrimonio, per il quarto anno sono state integralmente destinate al finanziamento di investimenti.

Anche i proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali, a differenza degli anni precedenti il 2012, sono stati destinati agli investimenti, per un importo di 1,4 mil (1,4 ml nel 2016).

I 5,6 mil.(5,6 ml nel 2016) di alienazioni di beni destinati agli investimenti sono derivati da riscatti di diritti di superficie e da alienazioni di immobili diversi 2017.



Comune di Modena

14. LA GESTIONE DEI RESIDUI

14.1 Reimputazione degli impegni 2017 Con la Delibera di Giunta n° 89 del 13/3/2018 “Re-imputazioni da esercizio 2017 e conseguenti variazioni ai fondi pluriennali vincolati e agli stanziamenti del bilancio 2018-2020 (D .Lgs. 118/2011 modificato dal D .Lgs. 126/2014)” sono stati individuati gli accertamenti e gli impegni di parte corrente e in conto capitale imputati all’esercizio 2017 e che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali si è reso necessario procedere prima della chiusura del consuntivo 2017 alla reimputazione contabile all’esercizio 2018 -2010.

In particolare sono stati individuati impegni da reimputare per complessivi 3.860.197,89 di cui 1.924.937,17 di parte corrente e 1.935.260,72 di parte capitale reimputati per esigibilità all’esercizio 2018 per 3.726.309,79 e all’esercizio 2020 per euro 133.888,10 .

Le reimputazioni contestuali di parte entrata e spesa sono state pari a euro 966.861,08, pertanto la reimputazione hanno dato luogo ad una variazione netta in aumento del fondo pluriennale vincolato di euro 2.893.336,81.

La reimputazione è avvenuta come indicato nelle tabb. 37 e 38 seguenti

Tabella 37 - Reimputazione accertamenti e impegni 2017 esigibili nel 2018 parte corrente DG. 89 /2018

REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE

TITOLO CODICE	TITOLO DESCRIZIONE	TIPOLOGIA CODICE	TIPOLOGIA DESCRIZIONE	IMPORTO REIMPUTATO
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1	TRASFERIMENTI CORRENTI	-116.430,16
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	0,00
Totale complessivo				-116.430,16



Comune di Modena

REIMPUTAZIONE IMPEGNI DI PARTE CORRENTE

MISSIONE CODICE	MISSIONE DESCRIZIONE	PROGRAMMA CODICE	PROGRAMMA DESCRIZIONE	TITOLO CODICE	TITOLO DESCRIZIONE	MACROAGGREGATO CODICE	MACROAGGREGATO DESCRIZIONE	IMPORTO REIMPUTATO
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	1	ORGANI ISTITUZIONALI		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-3.672,00
		3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-38.448,19
							10 ALTRE SPESE CORRENTI	-64.450,00
		5	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-2.114,00
		6	UFFICIO TECNICO		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-63.526,35
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	8	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-38.444,64
		1	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-83.916,69
		2	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-44.265,00
					4 TRASFERIMENTI CORRENTI	-10.000,00		
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-4.233,55
		6	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-195.915,67
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	1	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-17.643,05
		2	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	0,00
						4 TRASFERIMENTI CORRENTI	-30.000,00	
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	2	GIOVANI		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-10.110,00
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	1	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-44.805,68
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-208.219,67
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	2	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-40.000,00
							3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-2.705,81
							4 TRASFERIMENTI CORRENTI	-182.644,50
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-121.470,91
		3	INTERVENTI PER GLI ANZIANI		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-24.821,60
		4	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-38.525,29
		5	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE		1 SPESE CORRENTI		4 TRASFERIMENTI CORRENTI	-15.000,00
		6	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA		1 SPESE CORRENTI		4 TRASFERIMENTI CORRENTI	-542.167,51
							3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-97.837,06
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	1	FONTI ENERGETICHE		1 SPESE CORRENTI		3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-97.837,06
Totale complessivo								-1.924.937,17

Tabella 38 - Reimputazione accertamenti e impegni 2017 esigibili nel 2018 in parte capitale DG. 89/2018

REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI DI PARTE CAPITALE

TITOLO CODICE	TITOLO DESCRIZIONE	TIPOLOGIA CODICE	TIPOLOGIA DESCRIZIONE	IMPORTO REIMPUTATO
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-660.430,92
		5	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-190.000,00
Totale complessivo				-850.430,92



Comune di Modena

REIMPUTAZIONE IMPEGNI DI PARTE CAPITALE

MISSIONE CODICE	MISSIONE DESCRIZIONE	PROGRAMMA CODICE	PROGRAMMA DESCRIZIONE	TITOLO CODICE	TITOLO DESCRIZIONE	MACROAGGREGATO CODICE	MACROAGGREGATO DESCRIZIONE	IMPORTO REIMPUTATO
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	5	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-662.604,21
		6	UFFICIO TECNICO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-356.555,87
		8	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-7.566,25
		11	ALTRI SERVIZI GENERALI	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-225,00
						5	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	-13.575,63
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00
		2	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-67.601,73
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	1	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-31.720,00
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1	SPORT E TEMPO LIBERO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-2.644,00
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	1	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-35.027,00
		2	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-190.000,00
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-169.950,00
		4	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-225,00
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	5	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-289.810,39
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	3	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-64.488,85
		4	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-5.172,79
		9	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	-38.094,00
Totale complessivo								-1.935.260,72

14.2 Consistenza dei residui mantenuti.

A seguito di DGC n. 885 del 13.3.2018 si è realizzata la revisione dei residui da mantenere o da radiare.

Il prospetto che segue mostra la consistenza dei residui negli ultimi 5 anni e l'andamento dei residui attivi e passivi degli ultimi tre anni

Tabella 39 a-Quadro dei residui attivi e passivi al 31 dicembre dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	Variazione	Variazione	Differenza
						% 2016/2015	% 2017/2016	
RESIDUI ATTIVI								
Dalle gestioni precedenti	39.146	36.784	39.396	50.037	61.540	27,01%	22,99%	11.503
Dalla gestione di competenza	71.295	58.220	58.866	54.596	83.237	-7,25%	52,46%	28.641
TOT RESIDUI ATTIVI	110.441	95.005	98.262	104.633	144.777	6,48%	38,37%	40.145
RESIDUI PASSIVI								
Dalle gestioni precedenti	17.759	28.524	26.436	25.855	24.264	-2,20%	-6,15%	-1.591
Dalla gestione di competenza	78.740	49.738	59.282	45.832	90.870	-22,69%	98,27%	45.038
TOT RESIDUI PASSIVI	96.499	78.262	85.718	71.687	115.134	-16,37%	60,61%	43.447



Comune di Modena

Tabella 39 b - Quadro dei residui attivi e passivi al 31 dicembre dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

TITOLI		CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.082	26.482	30.483	38.212	37.945
2	Trasferimenti correnti	35.075	18.516	16.713	15.967	17.344
3	Entrate extratributarie	20.703	25.391	28.744	31.794	38.014
4	Entrate in conto capitale	23.127	18.453	16.617	13.117	42.623
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	950	4.136	950	413	4.791
6	Accensione Prestiti	1.362	227	179	78	78
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.142	1.801	4.575	5.051	3.983
TOTALE		110.441	95.005	98.262	104.633	144.777
1	Spese correnti	61.463	54.201	54.457	48.126	55.806
2	Spese in conto capitale	30.449	22.605	26.739	16.614	55.524
3	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	660	0	0
4	Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.587	1.456	3.862	6.947	3.804
TOTALE		96.499	78.262	85.718	71.687	115.134

L'anno 2017 segnala un totale residui attivi mantenuti pari a 144,8 ml rispetto ai 104,6 mil del 2016 con un incremento per 40,1 mil rispetto al 2016.

L'incremento è imputabile soprattutto all'aumento dei residui attivi delle entrate extratributarie (riconducibile agli accertamenti delle sanzioni del codice della strada o a poste fiscali relative alla gestione dello split payment) e delle entrate c/capitale (dovuto a contabilizzazioni patrimoniali la cui liquidazione non si è conclusa nel 2017)

Si confermano i volumi dei residui attivi delle entrate tributarie già rilevato nel 2016, principalmente imputabile alla consistente e crescente attività di accertamento della evasione dei tributi locali, in una fase di progressiva riscossione nel 2016 ed anche nel 2017, nonché alla particolare riscossione della Tari, che ha comportato come nel 2016 la scadenza nei pagamenti della terza rata finale 2017 al 31 dicembre, con il riversamento da parte del gestore della riscossione al Comune nell'esercizio successivo 2018.

Nel complesso della spesa si segnala un andamento in aumento dei residui connessi sia alla spesa corrente, sia al conto capitale.

Il rapporto tra residui mantenuti a fine esercizio e totale degli accertamenti e degli impegni di competenza fornisce l'incidenza della gestione dei residui su quella di competenza.(v. tab. 40).

Tabella 40 – Incidenza residui attivi e passivi dal 2013 al 2017

Descrizione	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Totale residui attivi sugli accertamenti di competenza	38,6%	35,1%	33,1%	34,1%	45,8%
Totale residui passivi sugli impegni di competenza	31,4%	29,0%	30,6%	24,1%	36,8%



Comune di Modena

Il rapporto tra residui e accertamenti-impegni di competenza segnala una crescita sul 2016 per la parte entrata, lo stesso dicasi per la spesa.

L'attività di revisione dei residui svolta nel corso del 2017 ha prodotto i risultati evidenziati dalla tabella riportata tra gli allegati (allegati 4 e 5).

Le radiazioni dei residui attivi radiati per insussistenza ammontano a -1,8 mil., per inesigibilità a -0,5 ml, per un totale di -2,3 ml. Le radiazioni dei residui passivi radiati per insussistenza ammontano a -3,7 ml di euro.

E' utile a questo proposito osservare le tabelle che seguono, le prime relative ai residui attivi e le seconde a quelli passivi.

14.3 I residui attivi. I residui attivi al 1 gennaio 2017 derivanti da esercizi precedenti ammontavano a 104,6 ml. di euro (v. tab.41), al 31.12.2017 si sono ridotti, per effetto delle riscossioni e delle radiazioni, a 61,54 mil. di euro. La tabella mostra anche la composizione per titoli; la percentuale di permanenza è complessivamente pari al 58,8%, in aumento rispetto al 50,9% del 2016.

Per avere il quadro completo dei residui attivi al 31.12.17 occorre analizzare oltre a quelli provenienti dagli esercizi precedenti anche quelli di nuova formazione provenienti dall'esercizio 2017 stesso.

Essi ammontano al 31 dicembre 2017 a 83,2 ml, a fronte dei 54,6 mil. di euro al 31/12/2016, pari al 26,3 % del totale degli accertamenti, a fronte del 17,8% nel 2016 (v. tab. 42).

Tabella 41 - Gestione dei residui attivi derivanti dagli esercizi precedenti (dati in migliaia di euro)

Descrizione	Residui all'	Residui al	%
	01/01/2017	31/12/2017	di permanenza
TITOLI I- II e III			
Entrate di parte corrente	85.974	46.842	54,5%
TITOLO IV e V			
Entrate in c/capitale e da rid. attività finanziaria	13.530	11.301	83,5%
TITOLO VI e VII			
Entrate da accensione di prestiti e anticipazioni tesoreria	78	78	100,0%
TITOLO IX			
Entrate per partite di giro	5.051	3.318	65,7%
TOTALE	104.633	61.540	58,8%



Comune di Modena

Tabella 42 - Residui attivi formati nell'esercizio 2017 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	Accertamenti	Residui	%
		dalla competenza	
TITOLI I - II e III			
Entrate di parte corrente	229.174	46.460	20,3%
TITOLO IV e V			
Entrate in c/capitale e da rid. attività finanziaria	53.933	36.112	67,0%
TITOLO VI e VII			
Entrate da accensione di prestiti e anticipazioni tesoreria	3.862	0	0,0%
TITOLO IX			
Entrate per partite di giro	29.074	665	2,3%
TOTALE	316.044	83.237	26,3%

14.4 I residui passivi I residui passivi in essere al 1° gennaio 2017 provenienti dagli esercizi 2016 5 e precedenti ammontavano a 71,7 mil. di euro; a fine anno si sono ridotti a 24,3 mil, a fronte dei 25,9 mil. di euro nel 2016, per effetto dei pagamenti, delle radiazioni e delle reimputazioni.

La tab. 43 mostra anche la composizione per titoli della percentuale di permanenza che è pari al 33,8% in totale con una significativa differenza tra parte corrente e conto capitale: segnatamente e' al 19,8 % nella parte corrente e al 72,8% in quella capitale .

Tabella 43 - Gestione dei residui passivi derivanti dagli esercizi precedenti (dati in migliaia di euro)

Descrizione	Residui all'	Residui al	%
	01/01/2017	31/12/2017	di permanenza
TITOLO I			
Spese di parte corrente	48.126	9.529	19,8%
TITOLO II e III			
Spese in conto capitale	16.614	12.092	72,8%
TITOLO IV e V			
Spese per rimborso di prestiti	0	0	-
TITOLO VII			
Spese per partite di giro	6.947	2.643	38,0%
TOTALE	71.687	24.264	33,8%

I residui passivi di nuova formazione provenienti dalla gestione 2017 sono pari a 90,9 mil (45,8 mil. di euro nel 2016) che corrispondono ad una percentuale del 29% sul totale dell'impegnato contro il 15% del 2016.



Comune di Modena

Tabella 44 - Residui passivi formati nell'esercizio 2017 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	Impegni	Residui dalla	%
		competenza	
TITOLO I			
Spese di parte corrente	220.031	46.278	21%
TITOLO II e III			
Spese in conto capitale	62.485	43.432	70%
TITOLO IV e V			
Spese per rimborso di prestiti	1.603	0	0%
TITOLO VII			
Spese per partite di giro	29.074	1.161	4%
TOTALE	313.192	90.870	29%



Comune di Modena

15. CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

15.1 Il Comune di Modena, ente sperimentatore dal 2012, già dal rendiconto 2015 ha correttamente applicato il principio contabile 4/3 - D.Lgs 118/2011 superando la rappresentazione economico patrimoniale secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996.

Le principali attività che hanno caratterizzato **la contabilità economico patrimoniale 2017** riguardano in generale:

- la continua verifica e controllo del rispetto del principio contabile armonizzato (in merito alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale) attraverso la registrazione dei medesimi fatti gestionali sia in contabilità finanziaria che in quella economico-patrimoniale (acquisizioni/cessioni a titolo gratuito, permutate, opere realizzate a scomputo oneri);
- il recepimento degli adeguamenti e delle modifiche dei principi contabili (4/2 e 4/3 D.Lgs 118/2011) con riferimento alle integrazioni/variazioni del piano dei conti, degli schemi di bilancio, della matrice di correlazione e delle aliquote di ammortamento; adeguamenti che nel corso del 2017 sono stati significativi soprattutto per gli aspetti patrimoniali (immobilizzazioni immateriali e patrimonio netto);
- il proseguo dell'attività di inventariazione caratterizzata dal ripristino della piena proprietà di alcuni diritti di superficie inventariati al solo valore delle nuda proprietà (attività iniziata nel 2015 e che si concluderà con il rendiconto 2018), la sistematizzazione delle scritture di contabilizzazione (acquisizioni a titolo gratuito, opere realizzate a scomputo oneri, integrazioni da censimento, manutenzioni finanziate a scomputo canone di locazione) e il sistematico caricamento in inventario delle schede di fine lavori;
- la riconciliazione della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:
 - a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;
 - b) della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2017) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
 - c) della corrispondenza dei e dei residui passivi con i debiti di funzionamento.
- la registrazione in "assestamento" di fatti gestionali secondo il principio di competenza economica; queste registrazioni generano un parziale disallineamento tra contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale e possono essere così sintetizzate:
 - a) chiusura e apertura dei ratei passivi per la gestione del salario accessorio (rettifiche attribuite in forma matriciale sia per singolo piano dei conti che per Missione/Programma)
 - b) apertura dei risconti passivi per la gestione dei contributi in parte corrente incassati nel 2017 ma a copertura di costi esigibili negli anni successivi
 - c) riconciliazione debito/credito iva con la dichiarazione annuale 2017
 - d) adeguamento dei fondi (svalutazione crediti e rischi) accantonati nell'avanzo di parte corrente (contabilità finanziaria)
 - e) scritture patrimoniali armonizzate con le registrazioni del Libro Cespiti



Comune di Modena

Di seguito declinati le principali novità introdotte dai principi contabili nel 2017:

1) la modalità di rappresentazione degli utili delle partecipazioni azionarie derivanti dall'applicazione del criterio del costo ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile e del principio 4/3 D.Lgs 118/2011) che, in base al principio contabile, dal 2017, devono essere iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto e, nella parte attiva, tra le immobilizzazioni finanziarie; negli anni passati tale voce trovava rappresentazione nel conto economico tra le rettifiche di valore delle attività finanziarie;

2) la valorizzazione delle partecipazioni di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante che in base al principio contabile, dal 2017, devono essere rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, in una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile (in deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21);

3) la diminuzione del F.do di Dotazione pari alla consistenza dei Beni Demaniali (s.p. attivo) come previsto da principio contabile 4/3; tale valore è stato stornato in aumento all'apposita voce "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";

4) la voce dello stato patrimoniale attivo B III 2.09 "Diritti reali di Godimento" che, negli anni passati, era collocata, tra le immobilizzazioni materiali, confluisce, nel 2017 nella voce B I 9) tra le immobilizzazioni immateriali con il corrispondente f.do ammortamento.

In questo quinto anno di applicazione del principio contabile (D.Lgs 118/2012) il momento della rilevazione dei proventi e dei costi si presenta assimilabile con il vecchio principio, rispettivamente collocato nel momento dell'accertamento delle entrate e della liquidazione delle spese, fatti salvi i trasferimenti o i contributi in parte spesa, che fanno riferimento al momento dell'impegno.

Per una lettura comparata dei rendiconti approvati ante D.Lgs 118/2011, si ricordano, rispetto ai nuovi principi contabili, i seguenti aspetti:

- vi sono differenze sostanziali sia nel conto economico che nello stato patrimoniale rispetto agli schemi di cui al DPR 194/1996;
- i proventi in particolare ricomprendono la quota annuale di contributi agli investimenti per sterilizzare gli ammortamenti; quota appositamente calcolata dal programma del "libro cespiti" sulla base degli effettivi contributi che hanno finanziato gli investimenti. I contributi agli investimenti sono rappresentati al netto dell'autofinanziamento da concessioni edilizie, invece la contabilità economica tradizionale computava tra i ricavi pluriennali anche i proventi derivanti da oneri da concessioni edilizie;

- i costi, in particolare le quote di ammortamento sono calcolate secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal



Comune di Modena

Ministero dell'Economia e delle Finanze, mentre la contabilità economica tradizionale applicava l'art 229 c. 7 del TU 267 /2000.

- le imposte e tasse sono detratte prima della determinazione del risultato di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale erano ricompresi alla lettera B); gli accantonamenti sono detratti tra i costi della gestione, diversamente dalla contabilità economica tradizionale in cui erano detratti tra oneri straordinari;

- lo stato patrimoniale passivo, dove il patrimonio netto è composto dal Fondo di dotazione, dalle riserve e dal risultato economico di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale vi era un'unica voce relativa al Patrimonio netto. Gli oneri da concessioni edilizie per investimenti incrementano direttamente le "altre riserve distintamente indicate n.a.c", mentre nella contabilità tradizionale erano ricomprese tra i "conferimenti da concessioni di edificare".

Si segnala che in questo quinto anno di applicazione del nuovo principio contabile il Comune di Modena ha sostanzialmente completato e testato i rilasci dei software contabili, aggiornati in base alla nuova normativa e alle continue evoluzioni della stessa (Sistema Informativo di Bilancio, Sib Beni Immobili, Sib Beni Mobili, Sib Contabilità Generale);

In questo esercizio ,in particolare, è stato implementato, attraverso strumenti di business intelligence, un sistema di collegamento diretto e on line tra le registrazioni di contabilità finanziaria e quelle economico patrimoniali.

Sempre nel 2017, il Libro Cespiti, sia per la parte delle consistenze (lorde e nette) che per la parte delle movimentazioni intervenute nell'anno, è stato collegato al software "sistema informativo territoriale" rendendo visibile su mappa le registrazioni contabili e patrimoniali (geolocalizzazione contabile).



Comune di Modena

Tabella 45 - Conto Economico 2017 D.Lgs. 118/2011 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	Conto Economico 2017 (D. Lgs. 118/2011)	Conto Economico 2016 (D. Lgs. 118/2011)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	219.503	213.906
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	243.869	242.645
Risultato della gestione caratteristica	-24.366	-28.739
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	9.319	9.382
Oneri finanziari	217	287
Risultato dopo la gestione patrimoniale	-15.263	-19.644
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	426
Risultato dopo la gestione finanziaria	-15.263	-19.218
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	23.713	26.214
Oneri straordinari	3.557	3.237
Risultato prima delle imposte	4.893	3.759
Imposte	2.876	2.926
Risultato dell'esercizio	2.017	833

15.2 La gestione 2017 rappresentata (coerente con i criteri, le metodologie e il piano dei conti del principio della contabilità economica 2017) presenta un risultato economico dell'esercizio positivo e pari a 2.02 ml in crescita rispetto all'anno precedente (+1.2 ml). Tale risultato dell'esercizio è articolato anzitutto in un risultato negativo della gestione caratteristica, (-24,4 mil.), in miglioramento rispetto allo scorso anno (+4,4 ml.); miglioramento ottenuto a seguito di maggiori proventi della gestione, rappresentati alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" dello schema del Conto Economico.

Il risultato dopo la gestione finanziaria, che recepisce oltre al risultato della gestione caratteristica anche i proventi e gli oneri finanziari, mantiene un valore negativo, seppur meno sostenuto rispetto all'anno precedente, pari a -15,3 ml nel 2017 (-19,6 ml. nel 2016).

Il risultato prima delle imposte si presenta positivo pari a 4,9 ml nel 2017 (3,7 mil. nel 2016); la componente straordinaria, pur riducendosi nell'anno in corso, rispetto al 2016, segnala un saldo positivo di 20,5 ml nel 2017 (23,0 mil. nel 2016) dovuto a sopravvenienze attive (di varia natura) e plusvalenze patrimoniali, concorrendo a determinare il risultato di esercizio positivo segnalato.



Comune di Modena

Tabella 46 - Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2017 D.Lgs. 118/2011 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.2017 (D. Lgs. 118/2011)	CONSISTENZA FINALE 31.12.2016 (D. Lgs. 118/2011)
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	27.650	27.059
Immobilizzazioni materiali (beni demaniali)	685.911	684.613
Altre immobilizzazioni materiali	686.775	677.755
Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.899	62.192
Immobilizzazioni Finanziarie	168.755	159.365
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.647.990	1.610.984
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	68	65
Crediti	96.312	66.042
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	41	0
Disponibilità liquide	65.838	58.258
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	162.260	124.365
D) RATEI E RISCONTI	5.043	3.594
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.815.292	1.738.943

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.2016 (D. Lgs. 118/2011)	CONSISTENZA FINALE 31.12.2015 (D. Lgs. 118/2011)
A) PATRIMONIO NETTO	1.602.520	1.581.988
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.817	1.446
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
D) DEBITI	127.000	81.365
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	82.955	74.143
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.815.292	1.738.943
Conti d'ordine	29.047	51.801



Comune di Modena

15.3 La tabella 46 contiene gli elementi attivi e passivi che costituiscono il patrimonio per gli anni 2017 e 2016 ed evidenzia, a seguito dell'applicazione delle disposizioni normative precedentemente declinate (e riportate nel dettaglio in nota integrativa) una riclassificazione delle poste patrimoniali nella parte attiva del bilancio e una variazione positiva del Patrimonio Netto (s.p. passivo)

Per la parte attiva, le variazioni inventariali dei beni immobili e dei beni immateriali intervenute nel 2017 possono essere così sintetizzate:

- variazioni per riclassificazione schemi di bilancio: la voce "Diritti reali di godimento" da Immobilizzazioni materiali (nel 2016) sono riclassificate in " Immobilizzazioni Immateriali Altre";
- variazioni intervenute per atti di disposizione patrimoniale, acquisti e alienazioni;
- variazioni positive dovute ad integrazioni da censimento, ad atti di acquisizione gratuita, a convenzioni urbanistiche e variazioni negative dovute a dismissioni da censimento e da radiazioni di beni mobili intervenute nel 2017;
- ripristino piena proprietà diritti di superficie

Tenendo conto delle variazioni inventariali per integrazioni di censimento, riclassificazioni e manutenzioni, la consistenza al 31/12/2017 dei beni immobili, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio, ammonta a 1.363. ml a fronte 1.353 ml del 2016 (riclassificato) , con un incremento di 10,0 ml rispetto al 1/1/2017.

Per la parte passiva, la composizione e l'aumento del Patrimonio Netto è il risultato delle seguenti operazioni contabili intervenute nel corso dell'esercizio:

- diminuzione del F.do di Dotazione per uro 685.910.610,87 pari alla consistenza dei Beni Demaniali (s.p. attivo) come previsto da principio contabile 4/3 D.Lgs 118/2011; tale valore è stato stornato in aumento nell'apposita voce "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";
- aumento delle Riserve da risultato economico da esercizi precedenti pari a 136.031,96 determinato dai proventi inerenti agli oneri attività estrattive;
- aumento delle riserve da Capitale pari a euro 245.936,48 per lasciti e donazioni testamentarie ricevuti nel corso dell'esercizio;
- aumento delle riserve da permessi a costruire che vedono movimentazioni positive pari a 8.742.544,11 dovute agli incassi da permessi a costruire (+5.848.018,37) e alle contabilizzazioni costituite delle opere realizzate a scomputo oneri (+3.189.801,27) e da movimentazioni negative inerenti le restituzioni di titoli abilitativi edilizi (pari a -295.275,53)

- le altre riserve indisponibili sono state aumentate:

1) di euro 9.366.272,90 per la valorizzazione delle partecipazioni di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Il principio contabile ne prevede la rappresentazione tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile (in deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21)

2) di euro 23.542,17 come utili delle partecipazioni azionarie valorizzate al criterio del costo ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile e del principio 4/3 D.Lgs 118/2011).



Comune di Modena

Queste modifiche sono state necessarie per adeguare l'articolazione del patrimonio netto alle nuove regole del principio contabile; risulta comunque un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Il patrimonio netto è stato infine aumentato del risultato economico positivo di 2,02 ml di euro che corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico.



Comune di Modena

16. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

16.1 In esecuzione dei regolamenti del Comune sui controlli interni e di contabilità, nel 2016 la struttura organizzativa del Controllo di gestione è composta da due unità organizzative:

- La prima in capo alla Direzione Generale che ha anche il compito di predisporre il controllo periodico di avanzamento delle politiche e dei programmi del DUP e degli obiettivi del PEG
- La seconda in capo al Settore Risorse Finanziarie e Affari Istituzionali che ha il compito di predisporre l'attività di misurazione dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità dei servizi nonché il sistema di contabilità analitica ed il controllo di regolarità degli incarichi di consulenza e delle spese per convegni, fiere, pubblicità, rappresentanza e il monitoraggio periodico degli equilibri di bilancio.

Tutta la documentazione, predisposta nelle varie fasi dell'attività di controllo e dei singoli referti, è stata redatta in stretta collaborazione con i dirigenti dei centri di responsabilità, che, dopo la Giunta Comunale, sono i principali destinatari.

Il referto del Controllo di gestione è così composto:

1. Definizione e monitoraggio degli obiettivi
2. Rilevazione di costi e proventi e misurazione di efficacia efficienza ed economicità' e monitoraggio periodico degli equilibri di bilancio
3. Acquisti Consip e Intercent-ER
4. Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione autonoma (comma 3, art. 46, d.l. 112/08)
5. Limite massimo della spesa annua per consulenza e delle spese per convegni, fiere, pubblicità, rappresentanza (dl 78 art 6 c 7-10 e 12_14 convertito in L. 122/10 e s.m.i.).

Si precisa che gli atti sono pubblicati sul sito del Comune di Modena <http://www.comune.modena.it/il-comune/amministrazione-trasparente/bilanci> e <http://www.comune.modena.it/il-comune/amministrazione-trasparente/performance> e Modena <http://www.comune.modena.it/il-comune/amministrazione-trasparente/diverse-sezioni>



Comune di Modena

16.2 . Rilevazione di costi e proventi e misurazione di efficacia, efficienza ed economicità e monitoraggio periodico degli equilibri di bilancio

Titolo	Riferimenti Normativi	Atto di Approvazione	Data
Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017–2019: sezione strategica	D. Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, - Reg. di contabilità art. 10.	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 49	22/09/2016
Documento Unico di Programmazione 2017–2019: nota di aggiornamento al DUP e sezione operativa	D. Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, - Reg. di contabilità art. 10.	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 5	26/01/2017
Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2017-2019	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 108, c. 1 e art. 169. - Reg. di contabilità art. 14. - Reg. di organizzazione art. 42.	Deliberazione della Giunta Comunale n. 179	04/04/2017
Salvaguardia degli equilibri di bilancio e ricognizione dello stato di attuazione dei programmi del DUP 2017-2019	- T.U.E.L. n. 267/2000 così come modificato dal DLgs 126/2014 art.193, c.2. coordinato con D. Lgs 118/2011 - Reg. di contabilità: art 17, c. 4.	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 66	20/07/2017
Verifica dello stato di avanzamento del PEG 2017-2019 al 30/06/2017	- T.U.E.L. n. 267/2000: art 147; art. 147 ter; art. 193, c. 2. - D.Lgs. 30.07.1999 n. 286. - Reg. di contabilità art. 14. - Reg. di organizzazione art. 45. - Reg. controlli interni art. 5 e 8 c. 1 lett. a).	Deliberazione della Giunta Comunale n. 511	26/09/2017
Stato di Avanzamento del PEG 2017-2019 al 31/12/2017	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 147, comma 1, lettera d); art 196; art. 197, commi 1 e 2; art.198. - Reg. di contabilità art. 14. - Reg. di organizzazione art. 45. - Reg. controlli interni art. 8 c. 1 lett. a). - D.Lgs. 30.07.1999 n. 286.	Deliberazione della Giunta Comunale n.	In corso di approvazione
Relazione illustrativa della Giunta Comunale (Relazione sulla Gestione 2017)	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 151, comma 6; art 227, comma 5, lettera a); art 231. - Reg. controlli interni art. 6. - Reg. di contabilità art. 31.	Deliberazione del Consiglio Comunale n	In corso di approvazione
Variazione di bilancio n° 1 - Riadozione di alcuni degli schemi di bilancio	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175 - Reg. di contabilità art. 16	Deliberazione del Consiglio Comunale n 29	30/03/2017
Variazione di bilancio n° 2	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175 - Reg. di contabilità art. 16	Deliberazione del Consiglio Comunale n 48	01/06/2017
Variazione di bilancio n° 3	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175 - Reg. di contabilità art. 16	Deliberazione del Consiglio Comunale n 66	20/07/2017
Variazione di bilancio n° 4	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175 - Reg. di contabilità art. 16	Deliberazione del Consiglio Comunale n 69	14/09/2017
Variazione di bilancio n° 5	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175 - Reg. di contabilità art. 16	Deliberazione del Consiglio Comunale n 79	26/10/2017
Variazione di bilancio n° 6	- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175 - Reg. di contabilità art. 16	Deliberazione del Consiglio Comunale n 84	30/11/2017

Si precisa che gli atti sono pubblicati sul sito del Comune di Modena <http://www.comune.modena.it/il-comune/amministrazione-trasparente/bilanci> e <http://www.comune.modena.it/il-comune/amministrazione-trasparente/performance>



Comune di Modena

Il Comune di Modena, così come è richiesto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ha adottato e applicato dal luglio 2015 un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria, come richiede il principio contabile 4/3), al fine di predisporre a scopo informativo il conto economico e lo Stato Patrimoniale e predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi.

Il rapporto di gestione per centri di costo rappresenta peraltro un obiettivo di particolare importanza al fine di supportare la decisionalità sulle forme di gestione con un set sufficiente di dati necessari.

Questo percorso si è progressivamente implementato tramite la determinazione dei centri di costo, sia relativi ai servizi diretti che a quelli indiretti, ai quali sono associate le liquidazioni delle fatture passive, al fine di poter raccogliere in una ricognizione complessiva l'andamento dei costi dei servizi comunali.

A questo proposito il Conto del Bilancio 2017 presenta all'allegato H il prospetto dei costi per missione, che prosegue l'esperienza sperimentale dello scorso anno imputando le singole transazioni elementari che generano costi sulle missioni in cui è articolato il bilancio finanziario armonizzato.

Le voci di costo, riconciliate con il totale del conto economico 2017 dell'ente, sono relative ai componenti negativi della gestione (consumi di materie prime, prestazioni di servizi e trasferimenti e contributi, utilizzo di beni di terzi e personale, ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti e oneri diversi di gestione), agli oneri finanziari, alle imposte, nonché al totale del costo per missione. Obiettivo del sistema di rilevazione dei costi è di affinare l'analisi dei costi articolando le missioni nei singoli programmi e successivamente scendendo fino ai singoli centri di costo.

Conseguentemente è stato accantonato il modello di rilevazione dei costi della gestione basato sulla rilevazione extracontabile dei costi e dei servizi, che ha fornito utili informazioni gestionali ma che essendo sostanzialmente realizzato manualmente con una selezione delle singole transazioni produttrici di costi, ha assunto purtroppo una eccessiva onerosità per il momento attuale, a fronte della rilevante riduzione di risorse umane e finanziarie intervenuta in questi ultimi anni.

Si tratta quindi di lavorare valorizzando i diversi ambiti di rilevazione delle attività e delle risorse impiegate implementati nell'ente al fine di associare agli obiettivi di risultato annuale in termini di efficacia rendicontati nella sede del Piano Esecutivo di Gestione, i risultati economici della gestione in termini di costi delle missioni, dei programmi e dei centri di costo dei servizi, questi ultimi provenienti dalla contabilità analitica sulla strada ora impostata in merito alla contabilità economico-patrimoniale dai principi della armonizzazione.

Il Settore Risorse Finanziarie e Affari Istituzionali del Comune di Modena effettua inoltre durante l'anno il monitoraggio dell'andamento della spesa e delle entrate al fine di verificare il mantenimento degli equilibri di bilancio: dal 2012 è attivo un sistema di controllo di gestione finanziaria che monitora periodicamente l'andamento della gestione.

Il monitoraggio è inoltre finalizzato

- alla produzione di report informativi destinati alla Giunta;
- alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio da verificarsi dal 2016 entro il 31 luglio.



Comune di Modena

17. ACQUISTI EFFETTUATI ATTRAVERSO LE CENTRALI DI COMMITTENZA

L'art. 1 del D.L. 95/2012 (spending review 2), convertito nella L. 135/2012, richiamato e confermato dalle leggi di bilancio degli anni 2016 e 2017, ha ribadito che le convenzioni attive dei soggetti aggregatori rappresentano il riferimento obbligato in termini di parametro prezzo/qualità qualora l'ente voglia effettuare autonomi affidamenti.

Per alcune categorie merceologiche (energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra-rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e mobile) l'art. 1, comma 7, del decreto dispone l'obbligo di ricorrere, se attive, alle convenzioni o agli accordi quadro messi a disposizione da CONSIP S.p.A. e dalle centrali di committenza regionale come Intercent-ER. In base all'art.1, comma 9, dello stesso DL 95/2012, sono individuate, con decreti del Ministero dell'economia e delle finanze, ulteriori categorie merceologiche per le quali si applica la medesima disciplina. Con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 22/12/2015 gli obblighi di acquisto tramite strumenti centralizzati sono stati estesi alla categoria merceologica dei buoni pasto.

L'art. 9 del DL 66/2014 (Acquisizione di beni e servizi attraverso soggetti aggregatori e prezzi di riferimento) stabilisce poi che con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, da adottarsi entro il 31 dicembre di ogni anno, sono individuate le categorie di beni e di servizi nonché le soglie al superamento delle quali le amministrazioni pubbliche ricorrono a Consip S.p.A. o agli altri soggetti aggregatori. Il DPCM 24/12/2015 ha individuato per gli anni 2016 e 2017 le categorie merceologiche e le soglie oltre le quali i Comuni devono ricorrere ai soggetti aggregatori: per la vigilanza armata e la guardiania il ricorso è obbligatorio per affidamenti di importo superiore a euro 40.000,00; per facility management immobili, pulizia immobili e manutenzione di immobili e impianti il ricorso è obbligatorio per affidamenti superiori alla soglia comunitaria (fino al 31/12/2017 euro 209.000,00)

Per quanto riguarda gli approvvigionamenti di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni pubbliche sono obbligate a provvedere esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di CONSIP S.p.A. o dei soggetti aggregatori (comprese le centrali di committenza regionali), qualora i beni e i servizi siano disponibili presso tali soggetti (art. 1 comma 512 della legge 208/2015 come modificato dall'art. 1 comma 419 della legge 232/2016).

Per gli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 1.000 euro e inferiore alla soglia di rilievo comunitario le amministrazioni pubbliche sono comunque tenute a fare ricorso al MEPA, Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (v. art.1, comma 450, L. 296/2006, come modificato dalla L.208/2015). Sono possibili affidamenti diretti solo nel caso in cui i beni/servizi non siano reperibili sul MEPA oppure, ove reperibili, lo siano a condizioni economiche meno vantaggiose per l'ente. Il MEPA è stato attivato sia da CONSIP sia da Intercent-ER.

Trattandosi di un ricorso obbligato, il presente paragrafo non riporta nel dettaglio gli affidamenti effettuati tramite MEPA.



Comune di Modena

Hardware, software e telecomunicazioni

Nell'anno 2017 il Settore Risorse Umane e Strumentali ha aderito alle convenzioni Consip ed Intercent-ER attive per l'acquisto di hardware, software, telecomunicazioni e servizi diversi, oltre ad approvvigionarsi attraverso il MEPA in caso di non presenza di convenzioni. Di seguito si riportano i dati relativi alle convenzioni Consip ed Intercent-ER sottoscritte nel 2017, o in corso di utilizzo rispetto a contratti sottoscritti in data antecedente il 2017 ma a valenza pluriennale.

Acquisto di hardware, software e servizi diversi tramite convenzioni

Nel corso del 2017 per gli acquisti hardware e software e servizi diversi di cui al seguente elenco si è fatto ricorso sia a convenzioni Consip che Intercent-Er.

Prodotto	Quantità	Costo 2017 convenzione Consip	Costo 2017 convenzione Intercent-ER	Durata contratto
Monitor	147		15.433,00	
PC fissi	244		102.755,72	
PC portatili	36	18.013,30	2.115,48	
Stampanti	14	1.325,41		
Manutenzione swith di rete	3	1.503,14		Dd 1580/16 da 22/09/2016 a 22/09/2018
LAN 5 – acquisto apparati di rete	23	11.154,08		
LAN 5 – manutenzione gruppi di continuità	31	397,14		Dd 1528/16 da settembre 2016 a settembre 2019
Posta elettronica certificata (PEC)	92	950,69		Dd 2050/14 da settembre 2014 a settembre 2018 + proroga
Manutenzione licenze Tivoli storage Manager IBM		6.360,91		Dd 14/17 anno 2017
Multifunzioni	14		8.968,28	Dd 1906/13 da 01/01/2014 a 31/12/2018
Multifunzioni 22	48	25.579,00		Dd 653/14 durata 01/12/2014 30/11/2019
Multifunzioni 24	30	12.400,00		Dd 720/15 durata 01/08/2015 31/07/2020
Multifunzioni 26	9	1.420,15		Dd 1474/17 durata 01/01/2017 30/09/2022
Cartucce toner e materiale per stampanti			60.000,00	Novembre 2017 – novembre 2018
Servizi di facchinaggio x archivio deposito			10.000,00	01/01/2017 – 31/12/2019
TOTALE		79.103,82	199.272,48	



Comune di Modena

La stima del risparmio non è quantificabile poiché spesso il prezzo praticato su Mepa per bene/servizio analogo non permette un confronto oggettivo sulla base degli stessi parametri. L'adesione a convenzioni Consip od Intercent-ER prevede infatti, compresa nel prezzo, anche l'erogazione di servizi aggiuntivi non disponibili a catalogo Mepa, come ad esempio:

- per le forniture di PC, è compresa nel prezzo un'estensione di garanzia a 60 mesi anziché 24 ed il ritiro e la rottamazione dei PC obsoleti;
- per i servizi, generalmente gli SLA di intervento in caso di malfunzionamento sono molto più stringenti rispetto alla tempistica ordinaria prevista a catalogo Mepa.

Acquisto di servizi integrati di telefonia fissa e mobile tramite convenzione Intercent-ER

A marzo 2014 si è aderito alla convenzione Intercent-ER “Servizi convergenti ed integrati di trasmissione dati e voce su reti fisse e mobili”, con scadenza febbraio 2017, rinnovata fino al 06/02/2018 (presa d'atto con determinazione n. 1643/2017), ai sensi di quanto previsto dall'art. 1 comma 494 della Legge 208/2015 che stabilisce, relativamente a determinate categorie merceologiche tra cui la telefonia fissa e mobile, che si è tenuti al ricorso alle convenzioni e agli accordi quadro di Consip spa oltre agli stessi strumenti messi a disposizione dalle centrali di committenza regionale (tra cui Intercent-Er).

Le tariffe praticate sulla telefonia dalla convenzione suddetta e l'ulteriore ottimizzazione della rete hanno permesso risparmi sulla spesa telefonica. Non è agevole quantificare il risparmio conseguito grazie all'attivazione della convenzione rispetto al libero mercato, poiché le offerte variano a seconda del gestore e della direttrice di traffico, possono comprendere o meno lo scatto alla risposta, prevedere pacchetti a minuti compresi, etc. Comunque, da periodiche verifiche effettuate tra gli operatori, la convenzione sottoscritta risulta, nel suo insieme, conveniente.

Di seguito l'andamento delle spese per telefonia in adesione alla convenzione Intercent-ER nel periodo 2014-2017:

Anno	Telefonia FISSA	Differenza %	telefonia MOBILE	Differenza %	Trasmissione dati Telecom	Differenza %	TOTALE SPESA	Differenza % totale
2014	134.479,22		48.353,29		54.450,62		237.283,13	
2015	68.032,15	-49,41%	28.861,90	-40,31%	22.999,07	-57,76%	119.893,12	-49,47%
2016	73.066,11	7,40%	24.593,87	-14,79%	22.379,46	-2,69%	120.039,44	0,12%
2017	72.492,63	-0,78%	28.153,47	14,47%	25.922,13	15,83%	126.568,23	5,44%

Il leggero aumento della spesa 2017 rispetto al 2016 è dovuto: per la telefonia mobile alla sostituzione di apparati cellulari ormai obsoleti con smartphone e al noleggio di nuovi tablet; per la trasmissione dati al canone Telecom per "IModena Wi-fi" relativo ai primi mesi del 2017, ma poi cessato.

Nel corso del 2017 sono stati inoltre stipulati i seguenti contratti avvalendosi sempre della convenzione Intercent-Er “Servizi convergenti ed integrati di trasmissione dati e voce su reti fisse e mobili”:



Comune di Modena

Prodotto	Costo 2017 convenzione Intercent-ER	durata contrattuale
Firewall fortinet servizio triennale di manutenzione	48.382,52	Da 27/09/2016 a 26/09/2019
Servizio rilevamento incidenti sicurezza – Certego	5.636,40	06/11/2017 – 06/02/2018
Evoluzione infrastruttura Alcatel Lucent	110.513,70	Da 01/02/2017 a 31/01/2021
TOTALE	164.532,62	

Servizi economali

Nel corso dell'anno 2017 si è fatto ricorso alle seguenti convenzioni stipulate dall'Agenzia del Ministero dell'Economia CONSIP S.P.A. e dall'agenzia della Regione-Emilia Romagna INTERCENT-ER.

Agenzia regionale INTERCENT-ER – adesioni anno 2017

1) Affidamento del servizio di pulizia e sanificazione presso gli edifici sede di uffici e servizi comunali diversi in adesione alla convenzione Intercent-ER “PULIZIE 4”. Decorrenza 01/01/2017 - Scadenza 31/12/2019 (CIG derivato 6905627FA9) – Ditta CNS Consorzio Nazionale Servizi (impresa mandataria - capogruppo, società cooperativa, con sede in Bologna via della Cooperazione 21) e CICLAT (Consorzio Italiano Cooperative Lavoratori Ausiliari Traffico soc.coop, con sede in Bologna, via della Villa 17/19 impresa mandante) - Importo € 2.950.000,00 oltre oneri IVA 22% e quindi per complessivi euro 3.599.000,00.

Il risparmio non è quantificabile perché negli ultimi anni non si è fatto ricorso ad autonomi procedimenti di gara, ma ad affidamenti in adesione a convenzioni stipulate dalla centrale di committenza Intercent-ER per effetto dell'obbligo di legge per la categoria merceologica di cui trattasi.

Nel 2017, a titolo di servizio integrativo del contratto di pulizia di edifici comunali, la Direzione Generale ha impegnato risorse per il servizio di pulizia mensile dell'acetaia comunale.

2) Fornitura di vestiario per Polizia municipale e per dipendenti comunali (divise a ridotto impatto ambientale, capi tecnici per dipendenti comunali e buffetteria-accessori per Polizia municipale):

- LOTTO 1: ditta FORINT S.p.A. (con sede legale Vicenza, Contra' Del Monte n.13, iscritta al Registro delle Imprese presso la C.C.I.A.A. di Vicenza al n. 00167200245, P. IVA00167200245) - CIG derivato 7338525667 - Importo € 246.468,65, oltre oneri IVA 22%, e quindi per complessivi € 300.391,75. Risparmio complessivo conseguito pari al 6,87% sugli articoli comparabili per caratteristiche tecnico-funzionali.



Comune di Modena

- LOTTO 2: ditta KAAMA S.r.l. (con sede legale in Imola (BO), via Serraglio 17/A, iscritta al Registro delle Imprese presso la C.C.I.A.A. di Bologna al n. 01418270391, P. IVA1930051204) - CIG derivato 7338533CFF - Importo € 155.489,50, oltre oneri IVA 22%, e quindi per complessivi € 189.697,19. Risparmio complessivo conseguito pari al 23,67% sugli articoli comparabili per caratteristiche tecnico-funzionali.

- LOTTO 3: ditta FORINT S.p.A. (con sede legale Vicenza, Contra' Del Monte N.13, iscritta al Registro delle Imprese presso la C.C.I.A.A. di Vicenza al n. 00167200245, P. IVA00167200245) CIG derivato 73385456E8 – Importo € 57.032,00, oltre oneri IVA 22%, e quindi per complessivi € 69.579,04. Risparmio complessivo conseguito pari allo 0,03% sugli articoli comparabili per caratteristiche tecnico-funzionali.

A questi affidamenti si aggiungono i seguenti contratti, in corso nell'anno 2017 a seguito di adesioni alle convenzioni CONSIP S.p.A. e Intercent-ER avvenute prima del 2017.

1) Servizi di vigilanza immobili comunali, piantonamento fisso Palazzo comunale e trasporto valori per servizi demografici - Adesione a convenzione Intercent-ER "Servizi di vigilanza armata, portierato e manutenzione impianti 3" - Ditta Coopservice Soc.Coop p.a. (con sede legale a Cavriago RE in via Bruno Buozzi n. 2, codice fiscale 00310180351 e PI 00310118351) – Durata 36 mesi con decorrenza 01/12/2016 e scadenza 30/11/2019 – CIG 68461440C1 - Importo € 111.800,00, oltre ad € 24.618,00 per oneri IVA 22%, per un totale pari ad € 136.518,00.

2) Servizio sostitutivo di mensa - Adesione a convenzione CONSIP "Buoni pasto 7" LOTTO 2" - ditta Day Ristoservice S.p.A. (con sede legale in Bologna, Via Trattati Comunitari Europei 11/e, iscritta al Registro delle Imprese di Bologna al n. 299149, P. IVA 03543000370) - CIG derivato 6766489B5B - Durata 24 mesi dalla data di emissione dell'ordinativo di fornitura del 25/08/2016 - Importo € 992.307,69 oltre a € 39.692,31 per oneri IVA 4% per un totale complessivo di € 1.032.000,00.

3) Fornitura cancelleria per uffici e servizi comunali - Adesione a convenzione Intercent-ER "Cancelleria 4 – lotto 3" - Ditta Myo s.r.l. (con sede in Via Santarcangiolese 6 – Loc. Torriana - 47824 Poggio Torriana (RN) CF e P.iva n.03222970406) - CIG n. 6568533CE5 – Durata 36 mesi dal 1-2-2016 al 31-1-2019 - Importo € 86.000,00 oltre ad € 18.920,00 per oneri IVA 22% per un totale complessivo di € 104.920,00.

4) Fornitura carburanti per autotrazione mediante fuelcard - Adesione alla convenzione CONSIP "Fuelcard 6" lotto 3 - Ditta Kuwait Petroleum Italia Spa (con sede legale in Roma, Viale dell'Oceano Indiano n.12, PIVA 00891951006) – Durata fino al 02/11/2018 - CIG 6603323286 – Importo € 353.196,72 oltre oneri IVA, per un totale complessivo di € 430.900,00.

5) Servizio di noleggio a lungo termine di autoveicoli senza conducente per il Settore Politiche Sociali – Adesione alla convenzione "Automezzi 3" Lotto 6 - Ditta Carserver SpA (con sede legale in Reggio Emilia, via G.B. Vico 10/c, P.IVA 01610670356) - CIG 5196530835 – Periodo 01/10/2013 – 30/09/2018 - Importo pari a € 280.255,20 oneri IVA esclusi.

6) Servizio di noleggio a lungo termine di autoveicoli senza conducente per il Comando di Polizia Municipale – adesione alla convenzione "Automezzi 3" Lotto 6 – ditta Carserver SpA (con sede



Comune di Modena

legale in Reggio Emilia, via G.B. Vico 10/c, P.IVA 01610670356) - CIG 50499148DB - Periodo 01/08/2013 – 31/07/2018 - Importo pari a € 871.911,00 oneri IVA esclusi.

7) Servizio di trasloco e facchinaggio - Adesione alla convenzione Intercent-ER “Facchinaggio e Trasloco 4” – Raggruppamento fra CNS-CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI Soc. Coop. (con sede legale in Bologna via della cooperazione 3, iscritta al Registro delle Imprese presso il Tribunale di Bologna al n. 02884150588, P.IVA 0360984370, impresa mandataria capo-gruppo del raggruppamento temporaneo) e C.I.C.L.A.T. Consorzio Italiano Cooperative Lavoratori Ausiliari Traffico Soc.Coop (con sede legale in Bologna, Via della Villa n.17/19, iscritta al Registro delle Imprese presso il Tribunale di Bologna al n. 00424610582, P.IVA 04145360378, mandante) - CIG derivato 679532606A.

Servizio di accertamento Tares/Tari e aree edificabili ai fini Ici/Imu

Il servizio di accertamento del tributo comunale sui rifiuti Tares/Tari e delle aree edificabili ai fini Ici/Imu per gli anni 2015-2017 e rinnovato fino al 31/12/2018 è stato affidato aderendo alla convenzione Intercent-ER lotto 5 (data inizio affidamento 01.08.2014; data fine 31.12.2018).

L' affidamento tramite MEPA ad Elda del servizio di denunce e comunicazioni delle aliquote agevolate IMU per l'anno 2016 consiste nella realizzazione del tracciato di perforazione data entry secondo le modalità richieste dai tracciati del gestionale in uso all'ufficio e per il caricamento delle denunce IMU/TASI e loro archiviazione ottica. Stante gli obblighi di legge, si è ricorso a MEPA perchè più conveniente rispetto ad un affidamento diretto fuori mercato elettronico, inoltre si sono garantiti i principi di economicità , efficacia, tempestività e correttezza, libera concorrenza, non discriminazione, trasparenza, proporzionalità, nonché di pubblicità previsti dall'art 30 del D.L.vo 50/2016, Così da rispettare il presupposto per non avvalersi delle procedure ordinarie, nel rispetto dei principi generali del Codice. Data inizio affidamento 27/03/2017. Data fine 15/06/2017.

Servizi affidati dal Settore Istruzione e rapporti con l'Università

Nell'anno 2017 il Settore Istruzione e rapporti con l'Università non ha effettuato nuove adesioni a convenzioni CONSIP o Intercent-ER, mentre risultano ancora in corso i seguenti contratto in adesione a convenzioni effettuate negli anni precedenti.

1. Convenzione Intercent-ER "Servizio di facchinaggio e trasloco 4"

E' tuttora in corso l'appalto affidato con Ordinativo di Fornitura sottoscritto in data 27/4/2016 per i servizi di facchinaggio e trasloco per Nidi e Scuole d'infanzia comunali, Scuole d'infanzia statali, Scuole primarie e Scuole secondarie di primo grado che verrà a scadere il 27/04/2019. L'importo complessivamente affidato è pari a € 73.770,85 IVA esclusa.

Le esigenze di un numero così ampio di utenti sono comprensibilmente diversificate; il principale vantaggio conseguente all'adesione alla convenzione risiede nel poter affidare una grande varietà di interventi e di tipologie di servizi (di facchinaggio, trasloco, trasferimento a discarica, trasferimento archivi, raccolta e smistamento documentazione da e per le scuole ...) con un'unico atto.



Comune di Modena

2. Convenzione Intercent-ER "Servizi di pulizia 4"

E' tuttora in corso l'appalto affidato con Ordinativo di fornitura sottoscritto in data 10/10/2016 per i servizi di pulizia, assistenza, portierato, assistenza al trasporto e pre-scuola per il periodo 1/10/2016 – 30/9/2019. L'importo complessivo affidato è di € 1.400.000,01, oltre oneri IVA e quindi per complessivi € 1.708.000,01, così articolato:

Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
€ 165.946,34	€ 571.856,99	€ 571.856,99	€ 398.339,69

Il principale vantaggio dall'adesione alla convenzione Intercent-ER è costituito dalla varietà di servizi che è possibile acquisire da un solo fornitore tramite il contratto in essere, servizi che coprono esigenze assai diversificate: dalle pulizie locali, ai servizi di assistenza sui mezzi del trasporto scolastico o assistenza agli alunni delle scuole primarie o assistenza temporanea ai bambini nei nidi e scuole d'infanzia e al servizio di portierato. La grande dimensione e l'organizzazione della ditta aggiudicataria garantiscono inoltre una notevole e assai preziosa flessibilità del contratto, attraverso il quale si possono ottenere prestazioni di servizi di durata limitata nell'arco della giornata e non necessariamente continuativi (es. 1 sola ora al giorno come nel caso del pre-scuola) ed ottenere altresì risposte tempestive alle richieste straordinarie. Rispetto a questi ultimi aspetti, la tariffa oraria della nuova convenzione, pari a € 17,00 oltre IVA, utilizzabile, come detto, anche per prestazioni brevissime, e per prestazioni straordinarie risulta conveniente se rapportata al costo minimo per singola prestazione (tariffa oraria per orario minimo), che sarebbe diversamente reperibile sul mercato.

Gestione del patrimonio comunale

Per la gestione del patrimonio comunale le convenzioni attive nel 2017 sono le seguenti:

1) Convenzione Consip Facility Management Uffici 3

Servizio di gestione e adeguamento degli impianti di sicurezza, formazione dell'anagrafe, aggiornamento dati, flusso informativo e relative prestazioni accessorie edili in immobili del Comune di Modena – Manutenzione di tutti gli impianti dell'edificio di Via Vaciglio n. 390 – per il periodo dal 1/7/2014 al 30/6/2018

Importo dell'ordinativo di fornitura sulla CONVENZIONE CONSIP Facility Management Uffici 3 per il quadriennio pari a € 1.607.464,64, oltre ad oneri IVA

Importo dell'atto aggiuntivo riferito al complesso San Paolo € 30.876,92, oltre a oneri IVA

Quantificazione dei risparmi conseguiti nell'anno 2017: l'ordinativo di fornitura è stato attentamente predisposto in modo che i due servizi rientranti nella convenzione Consip Facility Management Uffici 3 (di cui al presente punto) e nella convenzione Vigilanza armata, portierato, manutenzione impianti di sicurezza e controllo accessi 4 (punto successivo) siano tali da garantire livelli di prestazione del servizio non inferiori a quelli del precedente contratto di Global service (che comprendeva entrambi i servizi ed era stato aggiudicato dal Comune di Modena con procedura aperta) e una spesa non superiore a quella sostenuta per il contratto precedente;

Periodo dell'affidamento: dal 1/7/2014 al 30/6/2018



Comune di Modena

2a) Convenzione Intercent-ER Vigilanza armata, portierato, manutenzione impianti di sicurezza e controllo accessi 4 (periodo dal 1/7/2014 al 30/6/2017)

Servizio di gestione e adeguamento degli impianti di sicurezza, formazione dell'anagrafe, aggiornamento dati, flusso informativo e relative prestazioni accessorie edili in immobili del Comune di Modena

Importo dell'ordinativo di fornitura sulla Convenzione Intercent-ER Vigilanza armata, portierato, manutenzione impianti di sicurezza e controllo accessi 4 per il triennio 1/7/2014 – 30/6/2017: € 531.742.20, oltre ad oneri IVA;

Importo di estensione riferito al complesso San Paolo € 13.160,00, oltre ad oneri IVA.

Risparmi conseguiti nell'anno 2017: l'ordinativo di fornitura è stato attentamente predisposto in modo che i due servizi rientranti nella convenzione Consip Facility Management Uffici 3 (precedente punto) e nella convenzione Vigilanza armata, portierato, manutenzione impianti di sicurezza e controllo accessi 4 (presente punto) siano tali da garantire livelli di prestazione del servizio non inferiori a quelli del precedente contratto di Global service (che comprendeva entrambi i servizi ed era stato aggiudicato dal Comune di Modena con procedura aperta) e una spesa non superiore a quella sostenuta per il contratto precedente.

Periodo dell'affidamento - dal 1/7/2014 al 30/6/2017.

2b) Convenzione Intercent-ER Servizi integrati di vigilanza armata, portierato e altri servizi (periodo dall'1/7/2017 al 30/6/2020)

Importo dell'ordinativo di fornitura sulla Convenzione Intercent-ER Vigilanza armata, portierato, manutenzione impianti di sicurezza e controllo accessi 4 per il triennio 1/7/2017 – 30/6/2020 per l'importo di € 481.160,00 , oltre ad oneri IVA;

Quantificazione dei risparmi conseguiti nell'anno 2017: l'ordinativo di fornitura si basa su prezzi non superiori a quelli della convenzione precedente.

Periodo dell'affidamento: dall'1/7/2017 al 30/6/2020 .

Inoltre, con determinazione dirigenziale n. 156/2017 sono stati prorogati per il periodo 01/03/2017 - 31/05/2017 i contratti per le forniture di *materiali per il magazzino della manutenzione*.

Tali contratti erano stati stipulati dal Servizio Economato nel 2016 con scadenza 28/02/2017, sulla base degli sconti medi offerti su un gruppo di materiali / prodotti / marchi individuati dalla stazione appaltante, sconti specificati di seguito a fianco di ciascuna fornitura:

- Materiale elettrico - gara MEPA - 33 %
- Ferramenta - gara MEPA - 29,46 %
- Profilati ferrosi - gara MEPA - 29,00 %
- Materiali edili - gara MEPA - 26,22 %
- Articoli per imbianchino - gara MEPA - 24,62 %
- Articoli per serramenti in legno - gara Intercent-ER - 23,36 %
- Legname - gara Intercent-ER - 10,00 %

Con determinazione dirigenziale n. 882/2017 sono stati affidati i seguenti contratti, per il periodo 01/06/2017 - 31/05/2018, sulla base dello sconto medio sui listini ufficiali di un gruppo di marche / prodotti / tipologie individuati nella lettera di invito alla gara, sconto sotto specificato di fianco a ciascuna fornitura:

- Materiale elettrico - gara MEPA - 48,82 %
- Materiale di ferramenta - gara MEPA - 36,46 %
- Legname - gara INTERCENT-ER - 10,00 %
- Materiale idro-termo-sanitario - gara MEPA - 34,20 %



Comune di Modena

-
- Materiale edile - gara MEPA - 26,96 %
 - Articoli per imbianchino-vernici - gara INTERCENT-ER - 23,847 %
 - Articoli per serramenti in legno - gara INTERCENT-ER - 21,50 %
 - Profilati metallici - gara MEPA - 33,00 %

Con determinazione n. 2423/2017 è stata aggiudicata la fornitura di nuovi estintori e censimento e verifica degli estintori installati presso edifici in proprietà al Comune di Modena (gara MEPA), per l'importo di € 29.179,34, oltre ad oneri IVA, con un ribasso del 13,99 %.

Infine, a seguito della pubblicazione sul MEPA di sette nuovi bandi relativi a lavori di manutenzione, effettuata da CONSIP nel 2016, sono stati affidati tramite richiesta di offerta sul MEPA anche contratti relativi sia alla manutenzione straordinaria (per esempio casa protetta Vignolese, centro diurno e casa protetta Il Glicine, e più in generale edifici scolastici, viabilità ed eliminazione barriere architettoniche, verde pubblico) sia alla manutenzione ordinaria (per esempio strade, immobili, verde pubblico e arredi).

In generale il ricorso ad affidamenti mediante MEPA, sia CONSIP che Intercent-ER, è avvenuto in tutti i servizi dell'ente, da quelli economici o informatici per i quali si affidano servizi e forniture destinate trasversalmente a tutti gli uffici del Comune, a quelli tecnici e quelli che erogano servizi finali alla persona.

Articolazione della spesa affidata mediante CONSIP, Intercent-ER e MEPA

Gli affidamenti mediante CONSIP, Intercent-ER e MEPA complessivamente impegnati nell'esercizio 2017 ammontano a € 17.129.808,82 (+74,66% rispetto al 2016), di cui:

- € 11.613.657,98 relativi a spese correnti (+31,10% rispetto al 2016)
- € 5.516.150,84 relativi a spese conto capitale (+481,36% rispetto al 2016)

La spesa impegnata nel 2017 per euro a € 17.129.808,82 risulta così articolata:

- 36,25% relativa ad adesioni a convenzioni Intercent-ER
- 8,07% relativa ad adesioni a convenzioni CONSIP
- 55,68% relativa ad ordinativi emessi sul mercato elettronico di CONSIP e di Intercent-ER.

Permane anche nel 2017 il trend di forte aumento del ricorso al MEPA, dove è possibile trovare un numero crescente di forniture, prestazioni di servizi e lavori.



Comune di Modena

18. PIANO TRIENNALE PER L'INDIVIDUAZIONE DI MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE ANNI: 2015-2016-2017 – CONSUNTIVO 2017

La legge Finanziaria per l'anno 2008 prevedeva l'adozione di un Piano Triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto;
- c) dei beni immobili ad uso abitativo, con esclusione dei beni infrastrutturali.

DOTAZIONI STRUMENTALI

TELEFONIA: andamento spesa

A marzo 2014 si è aderito alla nuova convenzione Intercent-Er “Servizi convergenti ed integrati di trasmissione dati e voce su reti fisse e mobili”, rinnovata per ulteriori 12 mesi con scadenza a febbraio 2018.

Il consuntivo dell'anno 2017 conferma una sostanziale invarianza nella spesa consolidata del 2016 (€ 120.000), registrando un leggero incremento del 5%, che la porta ad € 126.500. Tale aumento di spesa è imputabile a spese imprevedute ed eccezionali verificatesi nel 2017 (sostituzione di alcuni gruppi batteria esausti delle centrali telefoniche e canone per alcuni mesi del servizio Wi-fi I-Modena), non direttamente collegate ai consumi ed ai canoni dei servizi telefonici.

Per il biennio 2018-2019 si prevede quanto segue:

- ✓ **anno 2018:** anno di transizione con presumibile attivazione di una nuova convenzione Intercent-Er o Consip. Il 07/02/2018 è infatti scaduta la convenzione Intercent-er “Servizi convergenti ed integrati di trasmissione dati e voce su reti fisse e mobili” e nelle more della nuova **procedura di gara, che verrà bandita dall'Agenzia entro la metà del mese di marzo 2018 e nell'assenza di una gara attiva Consip sulla telefonia fissa, l'Ente ha chiesto ed ottenuto da Telecom Italia spa una proroga di 6 mesi sulle tariffe applicate nel contratto scaduto.**
- ✓ **anno 2019:** anno di consolidamento dell'eventuale nuova convenzione Intercent-Er o Consip, con possibili risparmi.

RETE DATI (parte non rientrante nelle spese di telefonia)

Per quanto riguarda i **collegamenti in fibra ottica spenta**, nel corso del 2017 sono state acquistate temporaneamente tratte dalla società Acantho spa, che sono state poi dismesse in seguito ad ottimizzazioni dell'infrastruttura di rete. Ciò ha comportato un aumento di costi impreveduti rispetto al 2016.

Per il biennio 2018-2019 si prevede quanto segue:



Comune di Modena

- ✓ **anno 2018:** restano attivi otto collegamenti di piccola entità, la cui sostituzione con tratte di rete MAN Lepida sarebbe anti-economica. Dal 2018 diventano a titolo oneroso due tratte di fibra ottica spenta fornita da Fastweb a titolo gratuito nel triennio 2015-2017, funzionali alla sicurezza e ridondanza della rete MAN, con un incremento rispetto al 2017.
- ✓ **anno 2019:** si prevede di conservare le tratte indicate nel 2018, ponendole a gara, previa manifestazione di interesse da effettuare nel corso del 2018.

Per quanto riguarda i **collegamenti in fibra ottica accesa** per il servizio di videosorveglianza cittadina, (30 punti di consegna), nel corso del 2017, la spesa è diminuita a seguito di ristrutturazione del contratto.

Per il biennio 2018-2019 si prevede quanto segue:

- ✓ **anno 2018:** è in corso la gara per la fornitura del servizio di fibra ottica accesa per un anno. In virtù dei progetti di estensione della MAN comunale, si prevede di dismettere alcuni punti di fibra ottica accesa attualmente in uso. Nel corso dell'anno saranno poi attivati nuovi punti di fibra ottica accesa per i varchi SCNTT e per le nuove implementazioni di telecamere da parte dell'Ufficio Politiche delle Sicurezze.
- ✓ **anno 2019:** visti i piani di estensione del sistema di videosorveglianza, saranno probabilmente necessarie ulteriori acquisizioni di punti di fibra ottica accesa.

TIPOLOGIA DI RETE	Anno 2016	Anno 2017	DIFFERENZA %
Acantho fibra ottica spenta	8.272,33	18.361,00	+ 220%
Fastweb fibra ottica spenta	0	0	0
Acantho fibra ottica accesa per videosorveglianza	58.560,00	47.458,00	-19%
Lepida Manutenzione MAN	32.389,88	32.389,88	0

PRODOTTI CONSUMABILI

Nel febbraio 2017 l'Ente ha aderito alla convenzione Intercent-Er "Toner originali e rigenerati", che in ragione di tariffe convenienti ha consentito di consolidare la spesa sui livelli dell'anno precedente, in cui si erano realizzate forti economie grazie all'entrata a regime dell'utilizzo delle multifunzione in noleggio anche come stampanti. In particolare, nel 2017, a fronte di impegni di spesa per consumabili pari ad € 76.466,00 sono state realizzate economie per € 7.076,00, con una spesa effettiva pari a € 69.390,00.

SPESA CONSUMABILI	Anno 2016	Anno 2017	DIFFERENZA %
SPESA EFFETTIVA	75.945,00	69.390,00	-8,63%



Comune di Modena

Per il biennio 2018-2019 si prevede quanto segue:

- ✓ **anno 2018:** la convenzione Intercent-Er “Toner originali e rigenerati” è stata rinnovata per un ulteriore anno (scadenza novembre 2018) e quindi si confermano le tariffe del 2017, con ulteriore leggera riduzione della spesa a seguito del proseguimento della dismissione delle stampanti individuali;
- ✓ **anno 2019:**
 - Si aderirà ad eventuali convenzioni Consip o Intercent-er attive per i consumabili.
 - A novembre 2019 scadrà la convenzione “Consip 22” relativa al primo lotto di 48 Multifunzioni, adesione 2014, originariamente utilizzate come semplici fotocopiatrici. L'utilizzo esteso alle stampe, determinerà una maggior spesa per copie eccedenti rispetto a quelle previste in fase di adesione alla convenzione, stimati in circa 10.000,00 euro.



Comune di Modena

ATTREZZATURE INFORMATICHE DELLE STAZIONI DI LAVORO

Nel corso del 2017 è proseguito il processo di rinnovamento tecnologico delle postazioni di lavoro, con l'installazione di nr° 356 PC. Contestualmente sono continuate le attività di riduzione del parco stampanti, eliminandone altre 82.

Per il biennio 2018-2019 si prevede la continuazione del processo di rinnovamento tecnologico delle postazioni di lavoro con attestazione sui 200/250 PC/anno, mentre per le stampanti, già notevolmente ridotte da 752 nel 2016 a 670 del 2017, si prevede un'ulteriore riduzione, seppur minore, rispetto al 2017.

UTILIZZO DELLE AUTOVETTURE DI SERVIZIO

Nel corso del 2017 sono proseguite le azioni di contenimento della spesa di gestione delle autovetture sia mediante sostituzione (nei limiti consentiti dalla legge e compatibilmente con lo stato d'uso dei mezzi) con veicoli a basso impatto ambientale (bifuel alimentate a metano e gpl) sia potenziando la cogestione del parco autovetture in dotazione ai settori sia fornendo indicazioni operative rivolte a razionalizzare l'utilizzo e le spese di gestione dei veicoli.

Consistenza parco autovetture

Aggiornamento al 31/12/2017

Sono proseguite a tutto il 2017 le azioni finalizzate alla riduzione del numero di autovetture di servizio in uso e spese di gestione applicando le indicazioni operative volte a contenere costi di autoriparazione e a diminuire il consumo di benzina a favore di gpl e metano.

Alla fine dell'anno 2017 il parco veicoli era costituito da 215 veicoli di diverso tipo, di cui 8 concessi stabilmente in comodato o usufrutto a terzi, 6 microcar elettriche e 90 autovetture, dato ricavabile dal censimento permanente delle autovetture introdotto dal Ministero della funzione pubblica con DPCM 3 agosto 2011 al sito web: <http://censimentoautopa.gov.it/>

Sebbene sia cessato il divieto introdotto dall'art. 1, comma 143 Legge 228/2012 e confermato dall'art. 1 comma 1, Legge 125/2013 di acquisto di autovetture di servizio e di stipula di contratti di NLT (noleggio a lungo termine), permane tuttavia il limite alle spese di gestione delle autovetture introdotto dall'art. 5 comma 2 della Legge 135/2012, come adeguato dal DLG 66/2014, a partire dal 1 maggio 2014, fissato al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Il piano 2017-2018-2019 prevedeva di realizzare una diminuzione in termini numerici del parco autovetture nei termini sotto indicati

n. autovetture 2017 93

n. autovetture 2018 92

n. autovetture 2019 91



Comune di Modena

Nel corso dell'anno 2017 l'attività di razionalizzazione, finalizzata alla riduzione del numero di autovetture attraverso i due possibili canali alternativi:

- demolizione delle autovetture non più utilizzabili
- cessione/vendita delle autovetture funzionanti ma non utilizzate per effetto di una soddisfacente ed efficace condivisione dei veicoli.

Si è concretizzata nella demolizione di n. 3 autovetture il cui stato di obsolescenza ovvero i cui costi di riparazione e manutenzione risultavano risultati essere tali da non giustificarne il mantenimento in servizio.

E' proseguita la politica di “condominalizzazione” delle autovetture mettendo in condivisione, per un più efficiente utilizzo, complessivamente 14 veicoli:

nr. 12 autovetture

nr. 2 scooter.

Questa politica ha consentito di ovviare ai “fermo-macchina” dovuti a manutenzione delle autovetture in dotazione ai servizi comunali.

A questi veicoli si aggiungono n. 6 microcar elettriche in uso condiviso dislocate nelle sedi di via Scudari 20 (2), via Santi 40/60 (2) e via san Cataldo 116 (2), con contratto di comodato avente scadenza il prossimo 31/12/2018.

Spesa di gestione parco veicoli

La spesa per la gestione/manutenzione del parco esistente si conferma piuttosto rigida in quanto condizionata da elementi fissi non correlati con l'intensità di utilizzo dei mezzi (tasse di proprietà, assicurazione, revisioni) nonché a limiti normativi che fino al 2016 stabilivano il divieto di acquisto.

La spesa variabile legata ad interventi di riparazione e sostituzione pneumatici delle autovetture, dovendo rispondere agli stringenti limiti imposti dalle Leggi Finanziarie a partire dal 2012 e proseguiti a tutto il 2017 fissando il limite di spesa al 30% della spesa sostenuta nel 2011, si conferma difficilmente contraibile dovendo garantire comunque il buon funzionamento e la rispondenza alle norme del codice della strada delle autovetture.

Sono confermate le esclusioni dal limite delle spese per autovetture utilizzate per servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (quelle in uso alla Polizia Municipale) e quelle utilizzate per servizi sociali.

Consumi di carburante

Quanto ai consumi di carburante relativi all'intero parco veicoli, preso atto della non governabilità dei prezzi del carburante (che dipendono da dinamiche di mercato non controllabili), nel corso del 2017, avendo introdotto limiti massimi ai rifornimenti di benzina i consumi quantitativi osservano il seguente andamento:



Comune di Modena

BENZINA – 9,19%

GPL – 9,03%

METANO – 17,53%

Il consumo di metano ha confermato subito una flessione rilevante dovuta anche alla presenza di un'unica stazione di servizio rispetto alla maggiore disponibilità di stazioni di servizio che erogano GPL.

Proseguiranno anche nel corso del triennio 2018/2020 azioni volte a contenere ulteriormente il consumo di benzina a vantaggio di carburanti a basso impatto ambientale e meno costosi.

La spesa complessiva per carburanti, in sensibile discesa rispetto all'anno di riferimento 2014, si è confermata come spesa solo parzialmente controllabile in quanto essenzialmente influenzata dalle dinamiche dei prezzi praticati dalle principali compagnie petrolifere.

Si è registrato nel corso del 2017 un incremento consistente dei prezzi del carburante (dato ricavabile dal MiSE area “osservatorio prezzi e tariffe”) nell'ordine di:

- 12% prezzo GPL
- 8% prezzo Diesel
- 6% prezzo Benzina verde

L'analisi comparata fra le tipologie di carburanti utilizzati fa registrare il seguente andamento della spesa:

Carburante per autotrazione	Var.% quantità 2017/16	Var.% spesa 2017/16
Benzina + Diesel	-9,49	-3,34
GPL	-9,03	5,12
Metano	-17,53	-17,44

Con una contrazione complessiva della spesa pari a 6,17% per effetto dell'impatto determinante della dinamica dei prezzi.

Spesa per autovetture

A consuntivo si rilevano spese per € 57.366,04, anche considerando che a differenza dell'anno 2014 non è più possibile escludere dal limite gli impegni di spesa derivanti da contratti pluriennali sottoscritti negli anni precedenti.

Dal dato rilevato a consuntivo sono escluse le spese relative alle autovetture esclusivamente dedicata alla protezione civile, possibilità di esclusione contemplata dalla Corte dei Conti Emilia Romagna (cfr deliberazione n°225/2014)



Comune di Modena

La spesa di € 7.311,20, eccedente il limite fissato per l'anno 2017, è compensata dall'andamento delle spese per la formazione, inferiore al limite di legge: trattasi di compensazioni ammesse dalla sentenza della Corte Costituzionale 139/2012.

La spesa sostenuta nell'anno 2017 per la gestione delle autovetture, pari ad euro € 57.366,04 registra un lieve contenimento (pari a -0,20%) rispetto alla spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016, dovuto in parte alla demolizione dei veicoli obsoleti e in parte alle azioni di contenimento della spesa di manutenzione; si conferma comunque una riduzione complessiva della spesa assai sensibile rispetto all'anno 2014.

Nel dettaglio, fra le voci che compongono le spese per autovetture, appaiono sostanzialmente rigide, e pertanto difficilmente comprimibili, quelle relative alle tasse di proprietà ed ai premi RC Auto.

Per l'anno 2017 si è confermata la validità delle politiche di investimento effettuate negli anni precedenti e rivolte a trasformare il parco veicoli sempre più in direzione bi-fuel, nonché delle politiche di sostegno all'uso razionale dei veicoli e del limite al rifornimento di carburanti non ecologici. La spesa per **carburanti** delle autovetture, malgrado gli incrementi di prezzo, si è mantenuta sostanzialmente stabile: € 19.299,00 nell'anno 2017 rispetto a € 19.238,94 dell'anno 2016.

Quanto alla spesa per **manutenzioni ed autoriparazioni**, anch'essa evidenzia una componente rigida e difficilmente comprimibile, legata alle revisioni periodiche obbligatorie ai sensi di legge, ed ai necessari minimi interventi di manutenzione direttamente connessi, così come sostanzialmente incomprimibili sono le spese legate ai materiali di consumo (gomme, lubrificanti).

Sono proseguite le azioni di contenimento della spesa, già applicate nel corso del 2016, focalizzate su restanti spese di manutenzione, con la riduzione di ogni intervento non legato direttamente alla sicurezza dei veicoli. La spesa per manutenzioni e autoriparazioni sostenuta nell'anno 2017 ammonta a € 15.743,38 (di cui € 1.128,38 spese effettuate in modo decentrato dai singoli settori/servizi). Si conferma pertanto il contenimento rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2014 di € 24.860,45, registrando altresì una riduzione complessiva pari al 2,64% rispetto alla spesa di € 16.169,47 sostenuta nell'anno 2016.

RIEPILOGO DATI 2014/2017 – AUTOVETTURE SOGGETTE A LIMITE SPESA

SPESE	Nr auto	€ spesa 2014	€ spesa 2015	€ spesa 2016	Nr auto	2017
RCA	57	€ 17.390,53	€ 13.890,24	€ 15.659,99	55	€ 15.955,00
CARBURANTI	57	€ 25.408,87	€ 20.040,46	€ 19.238,84	55	€ 19.299,00
MANUTENZIONI	57	€ 24.860,45	€ 11.001,21	€ 12.962,57	55	€ 14.615,00
MANUTENZIONI STM	57		€ 3.057,29	€ 3.206,90	55	€ 1.128,38
ALTRE	57		€ 3.453,75		55	
TASSE	57	€ 5.356,77	€ 5.352,27	€ 6.410,90	55	€ 7.311,20
<i>Limite spesa</i>			€ 49.759,50	€ 49.759,50		€ 49.759,50
Spesa totale		€ 73.016,62	€ 56.795,22	€ 57.479,20		€ 57.366,04
<i>Scostamento annuale €</i>			-€ 16.221,40	€ 683,98		-€ 113,16
Scostamento annuale %			-22,22%	+ 1,20%		-0,20%



Comune di Modena

BENI IMMOBILI

A seguito di verifiche effettuate sui contratti di locazione passiva di beni di terzi risulta che tali immobili sono utilizzati per servizi e attività non altrimenti trasferibili presso locali di proprietà comunali disponibili.

Sono stati predisposti nuovi studi di carattere tecnico ed economico volti all'individuazione delle alternative percorribili per la predisposizione di un nuovo piano delle sedi comunali volto alla razionalizzazione degli uffici e delle sedi comunali.

I documenti suddetti sono stati trasmessi alla Giunta Comunale per le decisioni di competenza.

Sono proseguite le attività di confronto nell'ambito del Tavolo Tecnico Operativo regionale composto dall'Agenzia del Demanio, dal Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, e dal Comune di Modena, circa le modalità di acquisizione a titolo non oneroso degli immobili Palazzo Solmi, Cappella Ricci, Ex Colombofili e Tennis Club. Ciò consentirà di provvedere nel 2018 all'approvazione dei rispettivi programmi di valorizzazione in conformità con le indicazioni ricevute.

IMMOBILI AD USO ABITATIVO

Nel 2017 sono state definite ulteriori modalità di gestione operativa del contratto di servizio in essere con ACER, inerenti da un lato il corretto iter di approvazione della documentazione progettuale delle opere di manutenzione straordinaria e dall'altro l'implementazione di un sistema di monitoraggio periodico, almeno trimestrale, sugli alloggi sfitti di ERP al fine di evidenziare situazioni di criticità e indirizzare più puntualmente le azioni di miglioramento.

Con deliberazione di G.C. n. 36/2017 è stato approvato il Piano preventivo delle manutenzioni ordinarie, straordinarie e investimenti per l'anno 2017. In tale piano è prevista una spesa per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria di 2.222.304 € da coprire con il monte canoni da locazione di alloggi ERP. Con deliberazioni di giunta comunale n. 128/2017, n. 358/2017 e n. 571/2017 si è dato corso ai seguenti interventi di manutenzione straordinaria: Opere per Progetto Albergo Sociale, Lavori di recupero facciate immobili del centro storico, Lavori di manutenzione straordinaria su 7 alloggi ERP.

A seguito dell'ammissione al finanziamento ministeriale (ex D.I. 16.3.2015) da parte della Regione Emilia Romagna (deliberazioni G.R. 2299/2015 e 68/2016) degli interventi su alloggi ERP per lavori di manutenzione e riqualificazione energetica, con delibera di giunta comunale n. 673/2017, è stata conferita ad ACER la delega per la riscossione del 2° stralcio del finanziamento per un valore pari a € 788.919,26 €.



Comune di Modena

Con deliberazione giunta comunale n. 359/2017 è stato approvato il Rendiconto delle manutenzioni ordinarie e straordinarie per l'anno 2016.

Sono in corso gli approfondimenti condotti congiuntamente con il Servizio Patrimonio e il Settore politiche sociali , per la razionalizzazione del patrimonio ERP, volto all'individuazione di alloggi di edilizia residenziale pubblica da dismettere poiché non più idonei alle finalità pubbliche ; si procederà con l'alienazione di un ulteriore alloggio, prevedendo il reinvestimento dei proventi per l'incremento ed il recupero del patrimonio ERP , mentre sono in corso le valutazioni per ulteriori quattro unità immobiliari.

Continua la collaborazione con la Direzione Generale per perfezionare l'accertamento del contributo finanziario richiesto alla regione Emilia-Romagna a valere sul POR FESR 2014-2020 di cui al Bando regionale - DGR n.610/2016 - volto ad erogare risorse per l'efficientamento energetico degli edifici posti in via Terranova 52-78, Via Arezzo 34.-50.

Si è avviata nel 2017 la procedura di alienazione agli attuali conduttori , in conformità ai criteri stabiliti dalla delibera di giunta comunale n. 357/2016 , di n. 48 alloggi di ERP, siti a Modena, in Via Pescia nn. 270, 290, 300, 320, realizzati con i finanziamenti derivanti dal Programma straordinario di Edilizia Residenziale (all'art. 18 del d.l. n. 152/1991, convertito nella legge . n. 203/1991) , per la realizzazione di abitazioni da concedere in locazione, o in godimento, ai dipendenti delle Amministrazioni dello Stato , prioritariamente a coloro che sono stati trasferiti, per esigenze di servizio, per la lotta alla criminalità organizzata.

Hanno aderito all'iniziativa 25 conduttori. Con delibera di C.C. n. 49/2017 sono stati approvati i relativi schemi di convenzione. Nell'anno in corso si sono perfezionate n. 19 alienazioni per un importo complessivo pari a € 1.994.751,36.

Attraverso incontri periodici , con cadenza mensile, si è proceduto al sistematico coordinamento con ACER, Servizio Patrimonio e Settore Politiche Sociali per la definizione e concreta attuazione di azioni volte all'utilizzo efficiente degli immobili di edilizia residenziale pubblica oltre che porre in essere modalità operative per facilitare il trasferimento dei dati contabili da ACER al Servizio Finanze dell'amministrazione , nel rispetto dei principi dettati dalla normativa sul bilancio armonizzato.

Grazie al costante monitoraggio degli impegni di spesa relativi ad interventi sul patrimonio ERP, approvati dal 2007 al 2017 e comprensivi dei finanziamenti e contributi pubblici , sono state individuate economie e residui da riutilizzare per la sistemazione di immobili sfitti da recuperare .

Continua la collaborazione con l'Ufficio Bilancio per la corretta contabilizzazione e valorizzazione del patrimonio comunale in gestione ad ACER ,*a seguito degli interventi* di manutenzione straordinaria.



Comune di Modena

Si è inoltre dato avvio all'analisi della situazione relativa alle morosità per mancato pagamento dei canoni e delle spese condominiali. L'intento è quello di definire strategie di intervento e un realistico piano di rientro dei crediti oltre a possibili azioni da compiere nei confronti degli utenti morosi. L'analisi, che ha valenza intersettoriale, si sta svolgendo in collaborazione con ACER, il Settore Politiche Sociali ed il Servizio Finanze.

Infine è stata avviata una prima analisi tecnico-giuridica del Contratto di Servizio sottoscritto con ACER in vista della scadenza dello stesso al 31/12/2018 individuando criticità e possibili azioni di modifica e miglioramento.

Il "taglia-carta"

Ai sensi dell'art. 27 del D.L. n. 112/2008 "tagliacarta", al fine di ridurre l'utilizzo della carta, dal 2009 le Amministrazioni Pubbliche devono ridurre del 50%, rispetto al 2007, la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni incentivando l'utilizzo degli strumenti informatici per la lettura on-line.

Le pubblicazioni prese in considerazione sono le seguenti: Relazione Previsionale Programmatica, Bilancio Pluriennale, Bilancio di Previsione, Piano Esecutivo di Gestione, Programma Triennale dei Lavori Pubblici, Conto Economico Patrimoniale, Rapporto di Gestione, Conto del Bilancio, Annuario Statistico, Piani di Zona, Piani per la Salute, Regolamenti, ordinanze, carte dei servizi in genere.

Le spese sostenute in questi anni per il consumo di carta, rappresentate dalla tabella 23, confermano una consistente riduzione della spesa fino all'anno 2013 e il consolidamento della stessa spesa negli anni successivi.

Nel 2017 la maggior parte dei documenti programmatici è stata pubblicata su web o masterizzata su CD, si è verificato solo un aumento del n. di pubblicazioni relativi a previsione, consuntivo e controllo di gestione dovuto alla messa a regime del Bilancio armonizzato

Tabella 23 – Consumo di carta e relativa spesa per le pubblicazioni istituzionali

Tipo di pubblicazione	2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017	
	N° copie	Spese €	N° copie	Spese €	N° copie	Spese €	N° copie	Spese €	N° copie	Spese €	N° copie	Spese €	N° copie	Spese €
Annuario statistico e rilevazione prezzi	300	2.540	550	1.035	100	388	100	427	100	420	100	400	0	0
Piano di zona e schede servizi	0	0	120	327	0	0	130	170	0	0	0	0	0	0
Carte dei servizi e regolamenti			9750	549	300	114	200	157	360	185	300	180	100	54
Documenti relativi al bilancio di previsione, consuntivo e controllo di gestione	520	1.752	550	1.255	550	1.259	420 (60 copie di 7 capitoli)	1.230	340	1.329	130	512	200	950
TOTALE	820	4.292	10.970	3.166	950	1.761	850	1.984	800	1.934	530	1.092	300	1.004

Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione autonoma (comma 3, art. 46, D.L. 112/08)

Il **comma 3, art. 46, D.L. 112/08** (Legge Finanziaria 2009) stabilisce che in sede di definizione del bilancio di previsione sia anche stabilito il limite annuo delle spese per incarichi e collaborazioni

Tale limite, che prevedeva a inizio anno una spesa pari a Euro 2,179 mil, in assestamento è stato mantenuto in 2,464 mil.e a consuntivo è risultato pari a Euro 1,234 mil di euro.



Comune di Modena

Tabella 48 - Limite massimo della spesa annua per incarichi (dati in migliaia di euro)

MISSIONIcod	MISSIONIdesc	PREVISTO 2017	ASSESTATO 2017	IMPEGNATO 2017
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	809	809	492
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	0	0	10
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	97	97	221
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	405	405	258
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	24	24	26
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	713	713	71
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	38	38	0
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	14	14	0
11	SOCCORSO CIVILE	0	0	0
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	67	267	152
13	TUTELA DELLA SALUTE	0	0	0
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	5	5	2
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0	85	0
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	7	7	2
Totale complessivo		2.179	2.464	1.234

Tabella 49 - Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione autonoma per programmi (dati in migliaia di euro)



Comune di Modena

MISSIONe	MISSIONIdb	PROGRAM Mic	PROGRAMMIdc	PREVISTO 2017	ASSESTATO 2017	IMPEGNATO 2017
	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		1 ORGANI ISTITUZIONALI	242	242	187
			2 SEGRETERIA GENERALE	14	14	10
			3 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	16	16	15
			5 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	60	60	24
			6 UFFICIO TECNICO	413	413	230
			8 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	21	21	2
			10 RISORSE UMANE	29	29	12
			11 ALTRI SERVIZI GENERALI	12	12	12
1 Totale			809	809	492	
	3 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA					
		1 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	0	0	0	
3 Totale			0	0	10	
	4 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		1 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	16	16	11
			2 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	16	16	167
			6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	64	64	43
4 Totale			97	97	221	
	5 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI		1 VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	99	99	134
			2 ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	306	306	124
5 Totale			405	405	258	
	6 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO		1 SPORT E TEMPO LIBERO	5	5	0
			2 GIOVANI	19	19	26
6 Totale			24	24	26	
	8 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		1 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	703	703	71
			2 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	11	11	0
8 Totale			713	713	71	
	9 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		1 DIFESA DEL SUOLO	0	0	0
			2 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	37	37	0
			4 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0	0	0
			8 QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0	0	0
9 Totale			38	38	0	
	10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'		1 TRASPORTO FERROVIARIO	0	0	0
			2 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0	0	0
			5 VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	14	14	0
10 Totale			14	14	0	
	11 SOCCORSO CIVILE					
		1 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0	0	0	
11 Totale			0	0	0	
	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		1 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	10	10	21
			2 INTERVENTI PER LA DISABILITA'	40	40	52
			3 INTERVENTI PER GLI ANZIANI	2	2	7
			4 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	8	208	18
			5 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	4	4	1
			9 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	3	3	54
12 Totale			67	267	152	
	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'		1 INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO	0	0	0
			4 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'	5	5	2
14 Totale			5	5	2	
	17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE					
		1 FONTI ENERGETICHE	0	85	0	
17 Totale			0	85	0	
	19 RELAZIONI INTERNAZIONALI					
		1 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	7	7	2	
19 Totale			7	7	2	
Totale			2.179	2.464	1.234	



Comune di Modena

Limite massimo della spesa annua per consulenze e per spese per convegni, fiere, pubblicità, rappresentanza (art. 6 DL 78 e s.m.i.)

Il DL 78/2010, convertito nella legge 122/2010, ha previsto la riduzione dei costi degli apparati amministrativi mediante diverse azioni di riduzione delle spese con efficacia a partire dall'anno 2011. L'art. 6 comma 7 dispone che le spese per studi e consulenze siano ridotte dell'80% rispetto alla spesa sostenute nell'anno 2009; analoga l'entità della riduzione per le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza. L'art. 6 comma 9 prevede che non si possono sostenere spese per sponsorizzazioni. Le spese per missioni e formazione del personale, ai sensi dell'art. 6 commi 12 e 13, devono ridursi del 50% rispetto alle spese sostenute nel 2009;

Le spese di cui sopra non rientrano nei limiti se finanziate con entrate da terzi (contributi, ecc.).

Il decreto 101/2013 ha previsto inoltre che la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza non possa superare nel 2014 l'80% del limite di spesa determinato nel 2013 dal dl 78/2010.

In sede di applicazione del disposto dell'art. 6 del DL 78/2010 sono emerse diverse problematiche interpretative. In particolare nel corso del 2011 sono state numerose le pronunce delle sezioni regionali di controllo delle Corti dei Conti interpellate per una definizione puntuale delle tipologie di spesa soggette ai limiti: per esempio è stato chiarito che le varie spese elencate all'art. 6 del DL 78/2010 non rientrano nei limiti se finanziate con entrate di terzi (contributi, ecc.).

Nel monitoraggio delle spese dell'ente si è fatto particolare riferimento alle pronunce delle Corti dei Conti Emilia Romagna e Lombardia, adeguandosi a quanto indicato nella deliberazione n° 50 del 21/9/2011 delle sezioni riunite della Corte dei Conti.

La sentenza della Corte Costituzionale n° 139 del 4/6/2012 ha chiarito che norme quali quelle dell'art.6 del Dl 78/2010 costituiscono per gli enti locali norme di principio: fermo restando l'obiettivo di ridurre la spesa nella misura complessivamente definita dall'art. 6, gli enti possono definire autonomamente le tipologie di spesa da ridurre e che pertanto non vanno rispettati i limiti di spesa delle specifiche tipologie, quanto deve essere garantito il rispetto del massimo di spesa avvalendosi pertanto di possibilità di compensazione interna..

Dello stesso tenore è l'art. 47 comma 5 del DL 66/2014, che dispone, in materia di tagli di spendine review 2, che i Comuni possono rimodulare o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dall'applicazione del decreto legge.

E' inoltre intervenuta la sezione autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 26/2013 nel dare una interpretazione al disposto della Corte Costituzionale da applicarsi nel suo insieme ai consumi intermedi dell'ente locale.

L'art. 21 bis del Dl 50/2017 dispone:

Per l'anno 2017, ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017 e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della [legge 24 dicembre 2012, n. 243](#), non si applicano le limitazioni e i vincoli di cui:

a) all'[articolo 6](#), commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del [decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 30 luglio 2010, n. 122](#);

b) all'articolo [27, comma 1](#), del [decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 6 agosto 2008, n. 133](#).



Comune di Modena

Il Comune di Modena ha approvato il rendiconto 2016 entro il 30/4/2017 e ha rispettato il saldo 2016 del pareggio di bilancio, pertanto nel 2017 non è soggetto a limiti relativi a:

- Spese per studi e incarichi di consulenza
- Per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza
- Per sponsorizzazioni
- Per attività di formazione
- “tagliacarta”

Se mpre ai sensi del Dlg 50/2017 le spese per mostre sostenute dal Comune rientrano nella valorizzazione delle collezioni degli istituti culturali pertanto sono anch'esse escluse dai limiti di spesa.

L'art 5 comma 2 del DL 95/2013 Spending review ha inoltre ridefinito il limite di riduzione delle spese per manutenzione, noleggio e esercizio autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il cui ammontare deve essere ridotto del 50% delle spese dell'anno 2011. Il limite non si applica alle autovetture dei servizi sociali e della polizia municipale.

La spesa per le autovetture di servizio dal 1° maggio 2014 è inoltre ridotta al 30% (e non più al 50%) rispetto a quella del 2011, con disapplicazione 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 (art. 151 DL 66/2014), con possibilità di deroga per il solo anno 2014 limitatamente ai contratti pluriennali in essere (casistica per noi relativa ai contratti di manutenzione e di carburante) La legge di stabilità 2016 ha prorogato fino al 31.12.2016 il divieto di acquistare vetture o stipulare contratti di locazione finanziaria finalizzati all'acquisto di autovetture .

L'importo del limite di spesa per 2017, pari al 30% della spesa sostenuta nel 2011 al netto delle spese per acquisto autovetture sostenute nel 2011, è € 49.759,50; a consuntivo si rilevano spese per €. 57.366,04, con una maggiore spesa rispetto al limite di € 7.311,20.

Dal dato rilevato a consuntivo per manutenzione, noleggio e esercizio autovetture sono state escluse le spese relative a due autovetture esclusivamente dedicate alla protezione civile, possibilità di esclusione contemplata dalla Corte dei Conti Emilia Romagna (cfr deliberazione n°225/2014).

Le spese per missioni a aconsuntivo 2017 ammontano a € 69.962,00 rispetto al limite di legge di € 63.048,00 con uno sfioramento di € 6.914,00.

Gli sfioramenti rispetto ai limiti delle spese per autovetture e per missioni ammontano a complessivi € 14.225,20.

Lo sfioramento è compensato dall'andamento in riduzione delle spese di formazione, escluse quelle per la formazione obbligatoria: a consuntivo 2017 risultano impegnati € 91.523,79 rispetto al limite potenziale di € 133.735.

Fermo restando che ai sensi del Dlg 50/2017 il Comune di Modena non aveva vincoli da rispettare per le spese di formazione, l'importo impegnato nel 2017, seppure crescente rispetto a quello del 2016, si è mantenuto al di sotto (-€ 42.211,21) dei limiti fissati dal Dlg 78/2010, rednendo possibile la compensazione dello sformaneto di € 14.225,20 rilevato a consuntivo nelle spese per autovetture e missioni.

Dal 2017 non è più vigente il limite di spesa disposto dalla legge di stabilità 2013, integrata dalla legge 69/2013 e 210/2015, che aveva previsto che i Comuni nel 2013-2014, 2015 e 2016 non potevano effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media



Comune di Modena

negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, se non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili.

Pertanto complessivamente nel 2017 la gestione delle spese soggette a limiti ha consentito di realizzare le riduzioni di spesa richieste dalle norme

Si rileva inoltre che il DL 66/2014 ha previsto il divieto di conferimento di incarichi per studi e consulenze e di incarichi di cococo nelle amministrazioni con spese di personale superiori a 5 milioni di euro in cui detti incarichi superino rispettivamente l'1,4% e l'1,1% della spesa prevista per il personale nel conto annuale 2012.

Per il Comune di Modena l'applicazione di queste percentuali dà valori pari rispettivamente a 1.025.449,42 e 805.710,26.

Considerato che il limite di spesa di cui al DL 101/2013 per incarichi per studi e consulenze è inferiore al valore sopra indicato e che le spese previste per incarichi per studi e consulenze e per Cococo nel 2017 sono rispettivamente pari a € 10.890 e 0 euro, detti limiti sono stati rispettati per il Comune di Modena

Tabella 50 Rispetto dei limiti disposti dall'art. 6 DL 78/2010, Legge 228/2012 e successive modifiche e integrazioni.

Tabella 50/a

Tipologia spesa	Limite di spesa RPP 2013	Previsione 2017	CONSUNTIVO 2017
Missioni (comma 12)	63.048,00	52.682,00	69.962,00
Formazione (comma 13)	133.735,00	133.735,00	71.177,21
Sub Totale	322.718,49	312.352,49	328.194,61



Comune di Modena

Tabella 50/b

LIMITE DI SPESA PER AUTOVETTURE	Limite di spesa 2011	Spesa sostenuta nel 2011	Previsione 2017: la spesa non può essere superiore al 30% della spesa sostenuta nel 2011	CONSUNTIVO 2017
Acquisto, manutenzione, noleggio, l'esercizio di autovetture	237	229	50	57

Il rispetto dei tempi di pagamento della spesa.

L'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, così come modificato dall'art. 8, c.1, lett. c) del D.L. n. 66/2014 (convertito nella Legge n. 89/2014), stabilisce che: "Le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato 'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti'. Inoltre, a decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni pubblicano anche, con cadenza trimestrale, un indicatore analogo denominato 'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti'.

I tempi medi di pagamento sono relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, affidati nel rispetto della disciplina vigente in materia.

Nel 2017 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolato come media ponderata dei giorni di ritardo del pagamento rispetto alla scadenza, ha registrato un valore di -6,91. Il valore, avendo segno negativo, indica dunque la media ponderata dei giorni di anticipo del pagamento rispetto alla scadenza.

Si segnala che a partire dal 2017 è stato possibile prendere a riferimento, come data di pagamento, quella di effettivo addebito al Comune dell'importo pagato al fornitore, mentre fino al 2016 veniva presa a riferimento la data di trasmissione del mandato in tesoreria.

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, calcolato con gli stessi criteri dell'indicatore annuale e da leggersi nello stesso modo, ha registrato nel corso dell'anno 2017 i seguenti valori:

1° trimestre: -4,13

2° trimestre: -7,04

3° trimestre: -6,87

4° trimestre: -10,04

Si evidenzia che l'art. 41, comma 2, del DL 66/2014, relativo all'attestazione dei tempi di pagamento, aveva stabilito che a decorrere dal 2015 l'indicatore di tempestività dei pagamenti dovesse rientrare entro parametri predefiniti, pena l'impossibilità per la pubblica amministrazione interessata di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale. Tuttavia la Corte Costituzionale, con sentenza n. 272/2015, ha dichiarato l'illegittimità costituzionale del citato comma in riferimento agli artt. 3, 97, secondo comma, e 117, quarto comma, della Costituzione.

Il D.Lgs. n. 97 del 25 maggio 2016, entrato in vigore il 23 giugno 2016, ha modificato l'art. 33 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33, introducendo anche la pubblicazione, con frequenza annuale, delle



Comune di Modena

informazioni relative all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici dell'Ente.

Prendendo in esame i documenti di spesa che, all'atto del pagamento, sono oggetto di monitoraggio per il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, l'ammontare complessivo dei debiti al 31/12/2017 era pari a € 20.867.656,62, a fronte di un numero di imprese creditrici pari a 313.

Nel 2017 il Comune di Modena ha segnalato nelle comunicazioni mensili alla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali) pagamenti scaduti e non pagati entro i termini per € 284.457,94 (nel 2016 il dato ammontava a € 828.321,54).



Comune di Modena

19 - IL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017

La Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge bilancio 2017) prevede all'articolo 1 comma 466 che, a decorrere dall'anno 2017, tutti gli enti territoriali concorrano agli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate e le spese finali.

Il saldo finale è il differenziale tra le entrate finali e le spese finali, comprensivo delle voci riguardanti il fondo pluriennale vincolato (corrente e capitale), di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente da debito, degli effetti complessivi derivanti dalla cessione/acquisizione degli spazi finanziari a seguito della partecipazione ai patti regionali e nazionali negli anni precedenti (2015 e 2016), nonché degli effetti delle intese regionali e patti di solidarietà nazionale 2017.

Per gli anni 2017-2019, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento.

Gli stanziamenti del Fondo crediti dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione non vengono considerati fra le spese finali, ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Il saldo è rispettato se la differenza fra entrate finali e spese finali è pari o superiore all'obiettivo, posto pari a zero, o in caso di assegnazione del Fondo di cui al comma 438 dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016 (Legge di bilancio 2017), pari al Fondo stesso assegnato con DPCM del 10 marzo 2017.

Per il Comune di Modena l'obiettivo di saldo finale di competenza per il 2017 è pari a 1,927 mil di euro.

La Legge di bilancio 2017, al comma 463, ha fatto salvi gli effetti connessi all'adesione degli enti territoriali ai patti di solidarietà relativi agli anni 2015 e 2016. Pertanto il saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali dell'ente è stato rideterminato tenendo conto degli effetti connessi alla partecipazione ai patti di solidarietà negli anni 2015 e 2016.

Per il Comune di Modena la partecipazione ai patti di solidarietà nazionali e regionali relativi agli anni 2015 e 2016 ha comportato un peggioramento del saldo di finanza pubblica 2017 pari a 2,614 mil di euro.

La Legge di bilancio 2017 ha confermato anche per il 2017 la possibilità per l'ente di partecipare alle intese regionali e ai patti di solidarietà nazionale. Tali patti di solidarietà sono finalizzati alla redistribuzione degli spazi finanziari sul territorio, regionale e nazionale, e hanno come obiettivo il pieno utilizzo degli spazi finanziari disponibili all'interno del sistema degli enti territoriali per permettere un rilancio degli investimenti realizzati attraverso il ricorso al debito o/e all'utilizzo dei risultati d'amministrazione degli esercizi precedenti.

Per il Comune di Modena la partecipazione ai patti di solidarietà regionali ha comportato un miglioramento del saldo di finanza pubblica 2017 pari a 4,502 milioni e la partecipazione al patto di solidarietà nazionale di € 3,798

Gli spazi finanziari acquisiti con i patti di solidarietà nazionale e regionale sono stati interamente utilizzati per finanziare spese di investimento.

Sempre la Legge di bilancio 2017 prevede all'articolo 1 comma 466 che gli enti locali sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo in termini di



Comune di Modena

previsioni di competenza e ad aggiornare tale prospetto in occasione di ogni variazione di bilancio al fine della verifica del saldo fra entrate finali e spese finali.

Il Comune di Modena ha mantenuto durante l'intera gestione 2017, grazie ad una costante attività di verifica delle entrate e spese, un saldo di finanza pubblica non negativo. Con l'ultima variazione di bilancio adottata con Deliberazione di Consiglio n. 84 del 30.11.2017, il saldo in termini di previsioni di competenza era pari a € 0,83 mil di euro.

Il saldo tra entrate e spese finali, in termini di impegni e accertamenti al 31 dicembre 2017, è stato pari superiore di € 12.802 mil., al saldo obiettivo di competenza.



Comune di Modena

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)		
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI		
		Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31-12-2017 (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	7.806.484,42
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	27.782.799,39
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente ⁽²⁾	(-)	3.653.528,61
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	31.935.755,20
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	144.841.438,71
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	20.905.533,32
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	63.426.889,53
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	49.555.942,16
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	4.377.405,55
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽³⁾	(+)	5.686.000,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	220.030.790,38
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	3.512.190,97
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽⁴⁾	(-)	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	223.542.981,35
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	58.107.187,17
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	19.971.804,69
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽⁴⁾	(-)	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	78.078.991,86
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	4.377.405,55
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾	(-)	
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		14.729.585,71
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		1.927.125,69
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) ⁽⁶⁾		12.802.460,02



Comune di Modena

1) Nella colonna a), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 30 giugno 2017, i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprendente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio). Nella colonna b), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati gestionali alla data del 30 giugno 2017. In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 inserire i dati di preconsuntivo.

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 30 giugno 2017, i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Nelle voci G ed M sono riportati gli effetti complessivi derivanti dagli spazi finanziari acquisiti e/o ceduti a seguito della partecipazione ai patti di solidarietà degli anni precedenti, nonchè della partecipazione ai patti nazionali e alle Intese regionali nel 2017. Gli importi sono inseriti automaticamente dal sistema, sia nella colonna (a) che nella colonna (b) e derivano dalla cella (v) del modello VAR/PATTI/2017 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>". In particolare, se il valore nella cella (v) è negativo, gli spazi finanziari complessivamente acquisiti (maggiore capacità di spesa) saranno riportati in valore assoluto nella corrispondente cella G del prospetto MONIT/17. Se il valore nella cella (v) è positivo, gli spazi finanziari complessivamente ceduti (minore capacità di spesa) saranno riportati nella corrispondente cella M del prospetto MONIT/17.

4) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

5) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a). I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

6) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2017) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). A tal fine viene presa in considerazione solo ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica e l'Obiettivo di saldo finale di competenza, rideterminato a seguito dei recuperi degli spazi acquisiti con i patti nazionali e le Intese regionali nel 2017 e non utilizzati per le finalità sottese (vedi dettaglio nella Sezione 2 - cella R). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.



Comune di Modena

ALLEGATO n. 1 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017 (ai sensi dell'art. 3, comma 8, della Legge Finanziaria 2009): NOTA INTEGRATIVA SUI CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.

In ottobre 2010, a seguito di un costante monitoraggio, il Comune di Modena ha deciso di estinguere anticipatamente 3 dei 5 contratti di interest rate swap sottoscritti nel 2002 con il Gruppo Unicredit. Di conseguenza, attualmente il Comune di Modena ha 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 su un capitale nozionale sottostante di importo pari a 1,068 mil di euro al 31 dicembre 2017. In ciascuna di queste operazioni è fissata una soglia di tasso di interesse oltre la quale ogni costo aggiuntivo derivante dall'aumento dei tassi è 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).

Per far fronte alla spesa per interessi derivanti dai due contratti di finanza derivata in essere nel 2017, a fronte di tassi al di sotto di una determinata soglia, il Comune si è avvalso nel 2017 dell'apposito Fondo oscillazione tassi appositamente costituito e rinnovato.

Nel 2017 un contratto di finanza derivata è giunto ad estinzione e al termine del 2018 giungerà a naturale estinzione anche l'ultimo contratto di finanza derivata.

La tabella che segue evidenzia gli oneri sostenuti nel 2017 in termini di differenziali di interessi.

Tabella 52 - Contratti di finanza derivata nozionali e flussi

Descrizione Sintetica Operazione Swap	Nozionale			Scadenza	Up front	Dati 2017 flussi interessi
	Luglio 2002	Rimodulato Luglio 2003	31.12.2017			
Trasformazione in tasso fisso con opzione di ritorno a variabile, su BOC DEXIA CREDIOP a tasso variabile.	5.655	5.655	377	2017	NO	-22
Trasformazione in tasso fisso con opzione di ritorno a variabile, su BOC IMI a tasso variabile.	7.828	7.499	691	2018	NO	-68
Totale	13.483	13.154	1.068			-90

Le operazioni in strumenti derivati richiamate sono tra quelle consentite dalla normativa a suo tempo vigente (art. 3, comma 2, lettera a) del D.M. 1/12/2003 "Regolamento concernente l'accesso al mercato dei capitali da parte delle Province e dei Comuni") e non soggette a valutazioni preventive da parte del Ministero; nessuno dei contratti sottoscritti dal Comune di Modena ha le caratteristiche di rischiosità proprie di operazioni di incasso anticipato di somme a titolo di



Comune di Modena

attualizzazione di flussi positivi di interessi per alcuni anni in cambio di esborsi anche rilevanti e variabili per periodi successivi.

Le operazioni sono state concluse con la Società UBM facente parte del Gruppo Unicredit. Le ipotesi di operazioni, unitamente alla funzione di advising, sono state scelte valutando le proposte dei cinque preminenti istituti in questo campo (MPS, UBM-UNICREDIT, BNL, PARIBAS, CREDIOP) appositamente invitati sulla base degli indirizzi adottati con Delibera di G.C. 933/2001 “Indirizzi per l’individuazione di un advisor per la definizione di possibili strategie di ristrutturazione dell’indebitamento in essere attraverso operazioni in strumenti finanziari derivati”.

I criteri di selezione dell’operatore finanziario sono contenuti nella citata Deliberazione di Giunta Comunale; sulla base di tali criteri e fattori è stato adottato uno schema di valutazione delle proposte dei diversi istituti articolato su 9 fattori (6 sulle proposte di ristrutturazione del debito e 3 su esperienza e consistenza) aventi pesi diversificati: analisi del debito e strategie; proposte sul debito a tasso fisso; proposte sul debito a tasso variabile; analisi di sensitività sui prodotti derivati prospettati; valutazione qualitativa, modalità di svolgimento di eventuali contratti; esperienze generali in strumenti derivati; esperienze in strumenti derivati con enti locali; reddito operativo ultimi tre anni.

Successivamente alle risultanze della selezione competitiva e sulla base delle indicazioni per la ristrutturazione del debito contenute nella Delibera di Giunta Comunale 80/2002 - contenere il rischio derivante dalla volatilità dei tassi di interesse sulla quota di indebitamento a tasso variabile; tendere a ridurre il costo del debito rispetto alla situazione del periodo; perseguire una struttura equilibrata del portafoglio debito; assicurare flessibilità e dinamicità alla gestione del debito anche mediante possibilità di adeguare le operazioni finanziarie all’andamento del mercato; prevedere un Fondo oscillazione tassi da alimentare con i flussi attivi generati dalle operazioni di swap a copertura di eventuali saldi sfavorevoli; prevedere il monitoraggio delle operazioni effettuate e, nel caso di rilevanti cambiamenti del mercato procedere con operazioni di rimodulazione – si è proceduto alla definizione e all’avvio delle operazioni del tipo “Interest rate Swap”.



Comune di Modena

ALLEGATO n. 2 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017 (ai sensi del principio contabile n. 4/2 2015): NOTA INTEGRATIVA SUI FONDI CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CORRENTI PREVISTI NEL BILANCIO CONSUNTIVO 2017

1. Premessa

Il bilancio consuntivo 2017 presenta dal 2012 l'applicazione nel rendiconto del regime dei fondi crediti di dubbia esigibilità.

Sono nel frattempo evoluti annualmente i principi contabili, con la previsione da un lato della nuova denominazione dei fondi, da fondi svalutazione crediti a fondi crediti di dubbia esigibilità, dall'altro del riferimento nella determinazione della entità del fondo alla previsione del mancato riscosso a 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

In questo quinto anno di applicazione alla fase del bilancio consuntivo si ritiene pertanto possibile fare riferimento alla serie storica quinquennale a disposizione sull'andamento delle entrate accertate per competenza negli anni 2012-2017 e relativo andamento della cassa, pur se ancora l'andamento del gettito a 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio è disponibile fino all'anno 2016.

Si tratta quindi di un periodo corrispondente a quello previsto a regime dal principio contabile, a valenza quinquennale.

2. I fondi crediti di dubbia esigibilità 2016 e anni precedenti

I fondi crediti dubbia esigibilità registrati e accantonati nell'avanzo di amministrazione 2016, non utilizzato in corso dell'esercizio 2016, risultano i seguenti:

Fondo crediti dubbia esigibilità iscritti nell'avanzo nel consuntivo 2016

anni di riferimento	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015	2016	Totale 2012-2016
ICI/IMU/TASI arretrata	0	0	100.000	1.637.342	1.737.342	1.234.000,00	2.971.342,00
Contravvenzioni codice strada	3.446.000	3.346.000	2.910.000	3.189.788	12.891.788	3.279.000,00	16.170.788,00
Imposta pubblicità accertamenti	66.000	427.000	336.000	410.995	1.239.995	340.000,00	1.579.995,00
Tares/Tari		1.672.000	3.641.000	2.694.000	8.007.000	3.286.000,00	11.293.000,00
Rette istruzione			1.367.000	650.410	2.017.410	660.000,00	2.677.410,00
Entrate diverse		2.472.000		288.072,00	2.760.072	735.000,00	3.495.072,00
Totale	3.512.000	7.917.000	8.354.000	8.870.607	28.653.607	9.534.000,00	38.187.607,00

Tenuto conto dell'andamento delle riscossioni intervenute nel 2017 in conto residui 2012-2016 e degli utilizzi del fondo effettuati nel 2017 a fronte della radiazione di residui attivi per i quali erano stati disposti accantonamenti, risultano necessari i seguenti accantonamenti a titolo di fondo crediti dubbia esigibilità:



Comune di Modena

Fondo crediti dubbia esigibilità necessari a fare fronte ai residui attivi 2012 - 2016 con copertura di fondi

anni di riferimento	2012	2013	2014	2015	2016	Totale 2012-2016
ICI/IMU/TASI arretrata	0	0	0	970.000	3.026.000,00	3.996.000,00
Contravvenzioni codice strada	2.675.000	3.044.000	3.078.000	3.390.000	3.947.000,00	16.134.000,00
Imposta pubblicità accertamenti	45.000,00	407.000,00	302.000,00	435.000,00	210.000,00	1.399.000,00
Tares/Tari		947.000	2.515.000	2.624.000	3.696.000,00	9.782.000,00
Rette istruzione			764.000,00	844.000,00	721.000,00	2.329.000,00
Entrate diverse			1.940.000	478.000,00	412.000,00	2.830.000,00
Totale	2.720.000	4.398.000	8.599.000	8.741.000	12.012.000,00	36.470.000,00

La loro determinazione è stata realizzata applicando la metodologia richiesta dal principio contabile n. 4/ 2 del 2017, con l'accertamento per competenza avvenuto a partire dall'anno 2012, mentre in precedenza avveniva per cassa.

In particolare sono stati accantonati fondi nell'importo corrispondente all'ammontare dei residui attivi anni 2016 e precedenti non ancora riscossi alla data del 31 dicembre 2017.

Ciò determina la necessità di una riduzione dell'accantonamento a fronte dell'avvenuto incasso di residui attivi in essere all'1/1/2017

3. I fondi crediti dubbia esigibilità 2017.

La legge di stabilità 2017 ha previsto la necessità di costituire fondi crediti dubbia esigibilità nel bilancio previsionale almeno nella misura del 70% di quanto determinato dall'applicazione del principio contabile.

Conseguentemente nel bilancio previsionale assestato 2017 sono stati costituiti e mantenuti i seguenti fondi, leggermente aumentati in corso di gestione rispetto all'iniziale 2017:



Comune di Modena

Fondi crediti dubbia esigibilità 2017 - Assestato 2017

Anno di riferimento	Assestato 2017
ICI/IMU/TASI arretrata	630.000,00
contravvenzioni codice strada	2.660.000,00
Imposta pubblicità accertamenti	231.000,00
Tares/Tari	1.946.000,00
rette istruzione	420.000,00
entrate diverse	412.000,00
Totale	6.299.000,00

Gli importi al 100% relativi ai fondi crediti 2017 previsti nel bilancio previsionale sono complessivamente pari a 11,2 ml

A consuntivo 2017 peraltro sono stati rideterminati gli accantonamenti necessari a fronte delle entrate per le quali si è proceduto ad accertamenti per competenza, utilizzando il criterio delle riscossioni di competenza e tenendo conto della previsione delle riscossioni in conto residui a 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio sulla base della media semplice del quadriennio precedente, da confrontarsi con gli accertamenti dei rispettivi esercizi finanziari, producendo il seguente prospetto.

Fondi crediti dubbia esigibilità 2017 a Consuntivo

Anno di riferimento	Consuntivo 2017
ICI/IMU/TASI arretrata	1.337.000,00
Contravvenzioni codice strada	4.469.000,00
Imposta pubblicità accertamenti	276.000,00
Tares/Tari	3.448.000,00
Rette istruzione	678.000,00
Entrate diverse	1.000.000,00
Totale	11.208.000,00

Ai fondi soprariportati vanno aggiunti:

- € 857.385,70 accantonamenti a fronte di entrate diverse da Modena Football Club, società per la quale è in corso procedura fallimentare nella quale si è insinuato il Comune di Modena: € 515.098,70 ml rappresenta l'importo per il quale il Comune può rivalersi sul Modena FC a fronte dell'avvenuta escussione della fidejussione (corrisponde al residuo attivo iscritto nel 2017 al titolo V delle entrate), € 333.867 sono a



Comune di Modena

fronte di debiti tributari della società (imposta di pubblicità e TARI), € 8.420 a fronte di crediti di entrate extratributarie (sponsorizzazioni)

- € 32.183,11 accantonamenti a fronte di crediti generati dalla gestione delle attività trasferite al Comune a seguito dell'estinzione dell'Opera Pia Storchi; in particolare di tratta di € 31,764,11 di entrate da proventi di beni (canone di locazione fino al 31/3/2017, canone di concessione amministrativa da 1/4/2017, del bar del Teatro Storchi) e di € 419,90 di crediti da imposte.
- € 560.552,29 accantonamento a fronte di rischiosità di riscossione di entrate c/capitale, quantificato come l'importo dei residui attivi del titolo IV delle entrate, diverse dai trasferimenti, e l'importo di un credito fiscale conteggiato in fase di liquidazione della partecipazione a HSST

Si evidenzia quindi la necessità di ricostituire integralmente nell'avanzo 2017 gli importi complessivi sopra determinati, accantonando a Fondi crediti dubbia esigibilità 2017 la somma di 11,208 mil , (2016 9,534 mil.), con un incremento rispetto al dato assestato di 4,9 mil.

Complessivamente ciò ha comportato la necessità di aumentare le somme accantonate a fondo da 38,187 mil. presenti nel rendiconto 2016 a 49,128 mil. mediante apposito accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2017.

In allegato si riporta il dettaglio dei residui attivi radiati per € 583.150,01 per insussistenza: si tratta di entrate extratributarie a fronte delle quali erano stati fatti accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per rette e per entrate diverse; pertanto si è proceduto ad una riduzione di pari importo dei relativi fondi crediti di dubbia esigibilità.



Comune di Modena

ALLEGATO n. 3 AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017 (ai sensi del principio contabile 4/1 2015): ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE, DELLE RISORSE ACCANTONATE E DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI RAPPRESENTATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

PROSPETTO N° 1 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE RAPPRESENTATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE CONSUNTIVO 2016	
VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	Risorse vincolate al 31/12/2017
	(b)
Salario accessorio 2017	4.982.395,75
Contributi advisor gara gas	365.898,94
Vanzanza contrattuale	4.080.000,00
Totale vincoli derivanti dalla legge e principi contabili parte corrente	9.428.294,69
Avanzo da destinare a opere finanziate da Oneri attività estrattive per mitigazione ambientale	167.866,09
Avanzo da destinare a Fondo innovazione	4.691,15
Avanzo da destinare al versamento del 10% del valore delle alienazioni allo Stato	251.408,43
Avanzo vincolati pianificazione dpr 380/2001 art 13 e art 31 s/c 600 sanzioni abusi a destinazione vincolata	21.845,70
Vincolato alla corresponsione degli incentivi	128.461,32
Fidejussioni incassate vincolate	54.324,76
Avanzo destinato ad alloggi Erp	3.000,00
Totale vincoli derivanti dalla legge e principi contabili parte capitale	631.597,45
Totale vincoli derivanti da leggi e e principi contabili (b)	10.059.892,14

Prospetto 1- Vincoli derivanti da Trasferimenti continuo

Capitolo di entrata		Risorse vincolate al 31/12/2017
1547	RIPARTIZIONE DEI CONTRIBUTI DA EROGARE AGLI AVENTI DIRITTO PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE LEGGE N. 13/89 VEDI CAPITOLO DI USCITA 11144	164.557,09
1544	CONTRIBUTI REGIONALI PER LA GESTIONE DI PROGETTI RELATIVI ALLA SICUREZZA	19.250,00
1703	CONTRIBUTI DA SOGGETTI DIVERSI PER MINORI	-
1545	CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER PROGETTI DI RILEVANZA AMBIENTALE	-
1545	CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER PROGETTI DI RILEVANZA AMBIENTALE	-
1545	CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER PROGETTI DI RILEVANZA AMBIENTALE	-
1783	TRASFERIMENTI DA PROVINCIA IN MATERIA DI DIRITTO ALLO STUDIO	
3443	CONTRIBUTI E PROVENTI DIVERSI PER IL SETTORE ISTRUZIONE - 00901 - ASILI NIDO	
1575	ONTRIBUTI DELLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONI D'INTERESSE LOCALE IN MATERIA DI DIRITTO ALLO STUDIO (D.P.R. 24.7.1977 N. 616) (L.R. 25.1.83 N. 6)	
1536	CONTRIBUTI R.E.R PER INIZIAIVE CULTURALI RIVOLTE AI GIOVANI	25.468,56



Comune di Modena

1475	CONTRIBUTI DALLO STATO PER ATTIVITA SOCIO ASSISTENZIALI A FAVORE DI PROFUGHI	120.527,10
1703	CONTRIBUTI DA SOGGETTI DIVERSI PER MINORI	17.287,33
1523	CONTRIBUTI EUROPEI PROGETTO SIAMO CONFRONTO INTERNAZIONALE IN AMBITO FORMATIVO	35.752,93
1523	CONTRIBUTI EUROPEI PROGETTO SIAMO CONFRONTO INTERNAZIONALE IN AMBITO FORMATIVO	1.314,82
1/14	AVANZO APPLICATO E NON IMPEGNATO	3.315,67
1698	CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI IN MATERIA AMBIENTALE	60.000,00
1698	CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI IN MATERIA AMBIENTALE	65.386,07
2079	QUOTE PARTECIPANTI AL POLO BIBLIOTECARIO	16.500,00
	Totale Trasferimenti parte corrente	529.359,57
	Lasciti testamentari e donazioni da privati	5.393,78
	Contributi da Regione per gli investimenti	72.130,39
	Contributi da Unione Europea per gli investimenti	24.184,82
	Contributi da Stato per gli investimenti	18.184,76
	Contributi da altri Enti per gli investimenti	256.105,57
	Lasciti testamentari e donazioni da privati	5.393,78
	Totale Trasferimenti vincolati a finanziamento spese parte capitale	375.999,32
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)	905.358,89
	<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>	
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)	0
	<u>Altri vincoli</u>	0
	Totale altri vincoli (v)	0
	Totale risorse vincolate ⁽¹⁾ b) +(f)+(e)+(v)	10.965.251,03

Per un maggiore dettaglio della parte capitale si rimanda alla sezione “Appendice” della presente relazione.



Comune di Modena

2) Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione sulla base dei dati di consuntivo 2017

2) Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione sulla base dei dati di consuntivo 2017		
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2017
		$(d)=(a)-(b)+(c)$
Accantonamento 2017 a consuntivo FCDE di parte corrente	Natura dell'entrata soggetta ad accantonamento	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità imposta pubblicità	1.982.734,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità multe	20.603.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ICI/IMU	5.333.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità entrate diverse	3.838.420,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità TARES/TARI	13.256.133,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità rette servizi istruzione	3.007.000,00
	FCDE modena foot ballclub cap u 20831/172	515.098,70
	Fondo crediti di dubbia esigibilità concessione amministrativa canoni locazione	32.183,11
	TOTALE GENERALE FCDE PARTE CORRENTE	48.567.568,81
Accantonamento FCDE parte capitale	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CAPITALE	560.552,29
	TOTALE 2016 FCDE DI PARTECAPITALE	560.552,29
Totale Avanzo destinato ad Accantonamento FCDE	Totale accantonamento FCDE	49.128.121,10
Accantonamento Altri Fondi		
Accantonamenti per contenzioso	Fondo vincolato a copertura richi cause legali	900.000,00
Accantonamenti per indennità di fine ma	Accantonamento Indennità del Sindaco (indennità e irap) 2014, 2015 e 2016	21.103,80
Accantonamenti per perdite nelle società pa	Fondo perdite organismi partecipati (L147/2013 commi 550-552)	103.783,60
Accantonamenti rischi futuri	Fondo vincolato a copertura rischi e spese impreviste	1.813.244,35
	Vincoli attribuiti per personale in quiescenza	100.000,00
TOTALE ALTRI FONDI		2.938.131,75
TOTALE AVANZO	DESTINATO AD ACCANTONAMENTI	52.066.252,85

Prospetto n° 3) Analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate dal prospetto del risultato di amministrazione elaborato per il bilancio consuntivo 2017

A causa del volume consistente del contenuto il prospetto 3 viene esposto nella sezione "Appendice" della presente relazione.



Comune di Modena

ALLEGATI TECNICI



Comune di Modena

Allegato 1 Conti consuntivi riclassificati per centro di responsabilità dal 2013 al 2017

Codice	CENTRI DI RESPONSABILITA'	2013		Differenza	2014		2015			2016			2017			Incremento	
		Consuntivo	Consuntivo		Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Differenza	Consuntivo	Consuntivo	Differenza	Consuntivo	Consuntivo	Differenza	Consuntivo		Consuntivo
		Entrate	Uscite	Entrate - Uscite	Entrate	Uscite	Entrate - Uscite	Entrate	Uscite	Entrate - Uscite	Entrate	Uscite	Entrate - Uscite	Entrate	Uscite	Entrate - Uscite	Disavanzo
1010	direzione generale	169	2.275	-2.106	227	2.641	-2.413	222	3.207	-2.985	641	3.064	-2.424	213	3.177	-2.965	541
1031	risorse umane	569	2.763	-2.195	553	2.363	-1.811	704	2.333	-1.629	704	2.264	-1.560	1.185	2.264	-1.079	-481
1032	risorse strumentali	87	6.195	-6.108	152	5.759	-5.607	151	5.234	-5.083	184	5.374	-5.190	226	5.296	-5.070	-120
1051	risorse finanziarie	165.635	13.658	151.977	168.536	13.153	155.383	161.261	13.038	148.223	159.870	11.552	148.318	163.379	12.856	150.522	-2.205
1052	affari istituzionali	461	4.701	-4.240	268	4.070	-3.802	300	3.357	-3.057	331	3.417	-3.086	188	3.395	-3.207	121
1070	polizia municipale e politiche per la legalita' e le sicurezze	10.913	10.990	-77	9.657	11.478	-1.820	10.068	11.606	-1.538	10.149	11.865	-1.716	12.910	12.620	291	-2.006
1090	istruzione e rapporti con l'universita'	12.498	43.004	-30.505	12.001	44.518	-32.516	11.774	44.276	-32.502	12.392	42.585	-30.193	11.332	44.552	-33.220	3.027
1101	cultura e politiche giovanili	1.564	11.003	-9.439	1.460	10.588	-9.127	1.788	11.211	-9.422	1.917	10.994	-9.078	2.186	11.430	-9.244	166
1102	sport	1.011	3.990	-2.979	1.019	3.815	-2.796	920	3.379	-2.460	1.061	3.795	-2.734	959	3.605	-2.646	-88
1120	politiche sociali, sanitarie e per l'integrazione	29.580	56.552	-26.972	26.361	46.139	-19.778	25.113	48.824	-23.711	26.642	46.055	-19.413	25.044	49.739	-24.695	5.282
1160	pianificazione territoriale e rigenerazione urbana	724	4.764	-4.040	660	4.504	-3.844	680	4.118	-3.438	1.127	4.282	-3.155	1.282	4.224	-2.942	-213
1170	ambiente, prot civile, mobilita e sicur. del territ.	3.380	43.918	-40.538	4.567	45.474	-40.907	3.636	46.110	-42.474	3.623	44.651	-41.028	3.716	46.308	-42.592	1.565
1211	lavori pubblici, mobilita' e manutenzione urbana	0	9.669	-9.669	0	9.313	-9.313	0	10.208	-10.208	0	8.732	-8.732	0	10.527	-10.527	1.795
1212	patrimonio	3.753	4.426	-672	3.845	4.087	-242	3.802	3.708	93	3.733	3.291	442	4.002	3.257	745	-303
1240	economia, promozione della citta' e servizi al cittadino	2.316	6.075	-3.759	2.125	6.551	-4.426	2.369	6.470	-4.101	2.489	6.094	-3.605	2.553	6.666	-4.113	508
	TO TALE	232.662	223.984	8.678	231.432	214.452	16.980	222.788	217.080	5.708	224.862	208.016	16.846	229.174	219.917	9.257	7.589



Comune di Modena

Allegato 2 Quadro generale delle entrate – competenza 2017 (dati in migliaia di euro)

TITOLI	QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE COMPETENZA 2017			PREVISIONI		ACCERTAMENTI (4)	DIFFERENZA (4-3)	DIFFERENZA (4-1)
				INIZIALI (1)	DEFINITIVE (3)			
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1000	IMUS	53.278	53.278	51.837	-1.441	-1.441
		1010	I.C.I.	369	369	369	0	0
		1025	IMPOSTA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	6.057	6.057	5.800	-258	-258
		1030	ADDIZIONALE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	0	0	2	2	2
		1035	IMPOSTA SULLA RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	0	0	0	0	0
		1040	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	3.100	3.100	2.783	-317	-317
		1055	ADDIZIONALE PROVINCIALE	1.785	1.824	1.824	0	38
		1065	IMPOSTA DI SOGGIORNO	550	550	644	94	94
		1070	COMPARTECIPAZIONE IVA	0	0	0	0	0
		1080	COMPARTECIPAZIONE COMUNALE AL GETTITO IRPEF	0	0	0	0	0
		1090	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	16.950	16.950	16.950	0	0
		1100	T.O.S.A.P.	1.415	1.415	1.476	61	61
		1105	TARES	0	0	0	0	0
		1110	R.S.U.	0	0	30	30	30
		1115	TARI	36.419	37.240	38.199	959	1.780
		1150	ALTRE TASSE	5	30	32	1	27
		1200	DIRITTI	550	550	673	123	123
1230	FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO (DL 23 DEL 14 MARZO 2011)	0	0	0	0	0		
1240	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE (L. 24/12/2012"LEGGE STABILITA' 2013)	24.312	24.223	24.223	0	-89		
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Totale				144.791	145.587	144.841	-745	50



Comune di Modena

TITOLI	QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE COMPETENZA 2017		PREVISIONI		ACCERTAME NTI (4)	DIFFERENZA (4-3)	DIFFERENZA (4-1)
			INIZIALI (1)	DEFINITIVE (3)			
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1095	CONTRASTO ALLEVASIONE FISCALE	0	0	0	0
		2010	TRASFERIMENTI CORRENTI - CONTRIBUTO ORDINARIO	0	486	486	486
		2020	TRASFERIMENTI CORRENTI - CONTRIBUTO CONSOLIDATO	0	0	0	0
		2030	FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	0	0	0	0
		2040	TRASFERIMENTI PER CONTRASTO ALLEVASIONE FISCALE	200	126	126	-74
		2060	CONTRIBUTI DELLO STATO PER ATTIVITA' VARIE	334	444	444	110
		2070	TRASFERIMENTO CORRENTE-COMPENSAZIONE MINORE INTROITO ICI PRIMA CASA (DL. 93/2008 CONV. L. 126/08)	0	0	0	0
		2075	TRASFERIMENTO CORRENTE-CONTRIBUTO MINORE GETTITO IMU (DL. 102/2013)	2.719	2.583	3.190	607
		2076	TRASFERIMENTO CORRENTE - CONTRIBUTO MINORE GETTITO IMU IMMOBILI POSSEDUTI NEL TERRITORIO COMUNALE (ART. 10-QUATER DL. 35/2013)	0	0	0	0
		2080	CONTR. DELLO STATO PER GESTIONE SERVIZI SCOLASTICI	760	460	540	80
		2090	CONTRIBUTI DELLO STATO IN CAMPO SOCIALE	1.202	1.216	1.217	1
		2100	CONTR. STATO PER INTERV. PREV. E RIMOZ. STATI DISAGIO	1.523	1.113	1.108	-5
		2110	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER FUNZIONI TRASFERITE	20	20	19	-1
		2200	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA SOCIALE	2.081	967	860	-107
		2205	CONTRIBUTI DALLA R.E.R. IN MATERIA ABITATIVA	0	782	782	782
		2210	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA DIRITTO ALLO STUDIO	700	744	421	-323
		2220	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA POLITICHE GIOVANILI	193	176	181	5
		2230	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA URBANISTICA	0	0	0	0
		2240	CONTRIBUTI R.E.R. PER CULTURA, SPORT, TURISMO	36	248	248	212
		2245	CONTRIBUTI R.E.R. IN MATERIA DI TRASPORTI PUBBLICI E MOBILITA'	0	0	0	0
		2250	CONTRIBUTI E INTERVENTI VARI DELLA R.E.R.	633	676	511	-165
		2300	CONTRIBUTI R.E.R. PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	160	165	165	5
		2400	CONTR. U.E. PER FAVORIRE LO SCAMBIO DI INFORMAZ.	0	1	1	1
		2415	CONTRIBUTI UE IN MATERIA DI SVILUPPO ECONOMICO	0	0	0	0
		2420	CONTRIBUTI DELL'U.E. PER INIZIATIVE CULTURALI	0	0	0	0
		2430	CONTRIBUTI DA ORG. COMUN. E INTERN. VOLONT. EUROP.	1	1	1	0
		2440	CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI IN MATERIA ECOLOGICA	67	221	221	153
		2460	CONTRIBUTI U. E. PER PROGETTI DIVERSI	25	25	33	8
		2500	CONTRIBUTI AMM. PROV. IN CAMPO SOCIALE	81	81	75	-6
		2510	CONTRIBUTI AMM. PROV. PER LA FORMAZIONE PROFESS.	0	0	0	0
		2515	TRASFERIMENTI DA PROVINCIA IN MATERIA DI DIRITTO ALLO STUDIO	91	91	50	-41
		2520	ALTRI CONTRIBUTI DALLA AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE	1	6	12	7
		2540	CONTRIB. PER STUDI E INTERVENTI RIVOLTI AI GIOVANI	30	30	30	0
		2570	CONTRIBUTI VARI DAI COMUNI	29	50	30	1
		2575	CONTRIBUTI VARI DA ENTI PUBBLICI DIVERSI	375	285	245	-40
		2580	CONTRIBUTI DA U.S.L. IN MATERIA SANITARIA	6.173	6.122	5.818	-304
		2620	TRASFERIMENTI DA ENTI PREVIDENZIALI DIVERSI	76	204	181	105
		3550	RIMBORSI DALLO STATO	350	608	608	258
		3580	RIMBORSI DALL'ERARIO	0	0	0	0
		3650	RIMBORSI VARI	15	7	10	-5
		3670	CONTRIBUTI E CONCORSI PER INIZIATIVE CULTURALI	603	836	833	230
		3700	CONTRIBUTI, PROVENTI E RIMBORSI PER PUBBLICAZIONI	16	19	20	4
		3710	PROVENTI E CONTRIBUTI VARI DA ENTI E AZIENDE	24	14	14	-10
		3720	INTROITI VARI PER INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALE	2.159	1.208	1.191	-968
		3770	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	43	61	61	18
		3830	ALTRI PROVENTI E CONTRIBUTI	1.114	1.154	1.174	60
		2120	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0	0	0	0
	TRASFERIMENTI CORRENTI Totale			21.834	21.231	20.906	-325



Comune di Modena

Allegato 3 a -Investimenti finanziati nel 2017 ed esigibili nello stesso anno

A causa del volume consistente del contenuto, l'allegato viene esposto nella sezione "Appendice" della presente relazione.



Comune di Modena

Allegato 3 b - Investimenti finanziati nel 2017 e reimputati ad esercizi successivi per esigibilità

A causa del volume consistente del contenuto, l'allegato viene esposto nella sezione "Appendice" della presente relazione.



Comune di Modena

Allegato 3c - Investimenti esigibili nel 2017 derivanti da reimpuntazioni dagli anni 2016 e retro

A causa del volume consistente del contenuto, l'allegato viene esposto nella sezione "Appendice" della presente relazione.



Comune di Modena

Allegato 3 d - Investimenti pluriennali esigibili nel 2017 derivanti da prenotazioni degli anni 2016 e precedenti

A causa del volume consistente del contenuto, l'allegato viene esposto nella sezione "Appendice" della presente relazione.



Comune di Modena

Allegato 4 - Residui attivi per anno di formazione e per titoli al 31/12/2017

TITOLI		fino al 2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	RESIDUI	TOTALE
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	1	4	3	6	7	23,00	21	44
		0	0	45.198	1.475.289	2.962.691	4.162.283	7.176.019	22.123.491,93	15.821.481	37.944.973
2	Trasferimenti correnti	6	6	8	3	10	19	43	98,00	95	193
		57.311	84.402	74.743	58.098	702.159	1.645.245	6.429.270	8.292.333,22	9.051.228	17.343.561
3	Entrate extratributarie	113	26	32	41	49	52	77	394,00	390	784
		761.577	324.988	3.026.509	3.415.655	3.902.821	4.718.794	5.819.105	16.044.547,75	21.969.449	38.013.997
TOTALE		119	32	41	48	62	77	127	515,00	506	1.021
ENTRATE CORRENTI		818.888	409.391	3.146.450	4.949.042	7.567.671	10.526.323	19.424.394	46.460.372,90	46.842.158	93.302.531
4	Entrate in conto capitale	10	2	3	5	5	15	23	97,00	63	160
		1.739.904	135.464	878.562	4.325.468	905.223	2.122.650	781.018	31.734.712,82	10.888.288	42.623.001
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2	0	0	0	0	0	0	1,00	2	3
		413.166	0	0	0	0	0	0	4.377.405,55	413.166	4.790.571
6	Accensione Prestiti	4	0	0	0	0	0	0	0,00	4	4
		78.089	0	0	0	0	0	0	0,00	78.089	78.089
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0
TOTALE		16	2	3	5	5	15	23	98,00	69	167
C/CAPITALE		2.231.159	135.464	878.562	4.325.468	905.223	2.122.650	781.018	36.112.118,37	11.379.543	47.491.661
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	25	1	0	4	0	8	4	16,00	42	58
		35.055	1.239	0	977	0	2.272.881	1.008.293	664.863,52	3.318.445	3.983.308
TOTALE		160	35	44	57	67	100	154	629,00	617	1.246
GENERALE		3.085.101	546.093	4.025.012	9.275.488	8.472.893	14.921.853	21.213.705	83.237.354,79	61.540.145	144.777.499,92



Comune di Modena

Allegato 5 - Residui passivi per anno di formazione e per titoli

TITOLI		fino al 2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	RESIDUI	TOTALE
1	Spese correnti	5	7	30	51	50	131	270	2.004	544	2.548
		30.516	211.802	2.093.444	2.127.889	828.621	2.217.186	2.019.453	46.277.549	9.528.909	55.806.458
4	Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE	5	7	30	51	50	131	270	2.004	544	2.548
	SPESE CORRENTI	30.516	211.802	2.093.444	2.127.889	828.621	2.217.186	2.019.453	46.277.549	9.528.909	55.806.458
2	Spese in conto capitale	31	0	1	109	31	68	43	437	283	720
		244.842	0	80.244	6.301.387	2.064.062	1.977.404	1.424.188	43.432.146	12.092.127	55.524.273
3	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE	31	0	1	109	31	68	43	437	283	720
	C/CAPITALE	244.842	0	80.244	6.301.387	2.064.062	1.977.404	1.424.188	43.432.146	12.092.127	55.524.273
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	7	1	1	1	7	12	11	47	40	87
		19.597	4.540	4.003	99	5.641	2.531.718	77.156	1.160.762	2.642.754	3.803.516
	TOTALE	43	8	32	161	88	211	324	2.488	867	3.355
	GENERALE	294.954	216.342	2.177.692	8.429.375	2.898.324	6.726.307	3.520.797	90.870.457	24.263.791	115.134.248



Comune di Modena

Allegato 6 Quadro riassuntivo delle Entrate in conto capitale 2013- 2017 (dati in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Alienazioni beni patrimoniali	1.696	5.484	22.673	5.572	5.614
Trasferimenti di capitali dallo Stato	0	0	315	1	3.176
Trasferimenti di capitali dalla Regione	2.671	4.369	3.553	3.182	5.301
Trasferimenti di capitali da altri Enti del Settore Pubblico	170	186	0	36	0
Permessi di costruzione	6.333	4.309	3.384	4.391	5.873
Concessioni cimiteriali	1.582	1.555	1.550	1.442	1.414
Proventi da monetizzazioni	632	378	257	852	370
Proventi da Oneri Estrattivi	0	0	251	430	203
Trasferimenti netti di capitali da Altri Soggetti	1.711	2.904	11.702	33.471	27.550
Riscossioni di Crediti	0	0	102	75	4.432
TITOLO IV (a)	14.795	19.185	43.787	49.451	53.933
Altre accensioni di prestiti	0	0			
Emissione di prestiti obbligazionari	0	0			
TITOLO V (b)	0	0	0	0	0
TOTALE (a + b)	14.795	19.185	43.787	49.451	53.933
Avanzo di amministrazione	813	2.202	4.359	5.102	4.501
FPV (entrate)	51.129	24.082	18.567	31.890	27.874
Entrate correnti destinate ad investimenti		0	225		
Economie di spesa corrente		0			
Entrate in c/capitale a estinzione di mutui	-331	0			
Concessioni edilizie destinate al finanz. spesa corrente		0			
Plusvalenze da alienazioni patrimoniali destinate al finanz. spesa corrente		0			
Indebitamento				196	3.862
Totale Titoli 4°, 5° e 6° Entrate	66.406	45.469	66.938	86.639	90.171
Totale Entrate investimenti al netto delle Riscossioni di Credito	66.406	45.469	66.836	86.564	85.740



Comune di Modena

Allegato 7 - Spese in conto capitale per Missione dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Missione		CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	1.192	1.855	7.449	33.169	24.252
2	Giustizia	0	0	0	0	0
3	Ordine pubblico e sicurezza	8	0	69	20	90
4	Istruzione e diritto allo studio	305	108	40	87	96
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	277	88	148	78	726
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	94	82	799	235	7.160
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	296	2.369	3.929	2.473	4.801
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	546	293	63	357	79
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	61	945	441	429
11	Soccorso civile	0	0	0	0	0
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	97	535	91	63	52
13	Tutela della salute		0	0	0	0
14	Sviluppo economico e competitività		0	9	24	15
20	Fondi e accantonamenti		0	0	0	0
TOTALE		2.816	5.390	13.543	36.948	37.700



Comune di Modena

Allegato 8 - Equilibri di cassa al 31/12/2017

CASSA INIZIALE		57.122.356,40					
ENTRATA	INIZIALE DI CASSA	ASSESTATO DI CASSA	INCASSATO TOTALE		Incassato Residui	Inca ssato competenza	
1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	179862935,3	181845139,6	145.083.928,13		22.365.981,35	122.717.946,78	
2 TRASFERIMENTI CORRENTI	38539509,6	36939091,29	18.391.736,98		5.778.536,88	12.613.200,10	
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	87875204,65	88182436,09	56.626.597,06		9.244.255,28	47.382.341,78	
4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	139328184,5	109979350,8	20.018.140,48		2.196.911,14	17.821.229,34	
5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	413165,52	4813165,52	-		-	-	
6 ACCENSIONE PRESTITI	78089	3940396,15	3.862.307,15		-	3.862.307,15	
7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			-			-	
9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	82153864,1	81494660,09	29.610.194,83		1200908,3	28.409.286,53	
Totale complessivo	528.250.952,64	507.194.239,53	273.592.904,63		40.786.592,95	232.806.311,68	
SPESA	INIZIALE DI CASSA	ASSESTATO DI CASSA	PAGATO				
1 SPESE CORRENTI	294982041,8	288436127,6	209.673.795,47		35.920.553,75	173.753.241,72	
2 SPESE IN CONTO CAPITALE	119353620,5	117542494,9	18.679.443,47		4.004.402,42	14.675.041,05	
3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		4400000	4.377.405,55			4.377.405,55	
4 RIMBORSO PRESTITI	1603838,27	1603838,27	1.602.934,64			1.602.934,64	
5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			-			-	
7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	81957147,58	83046550,02	31.685.876,53		3.772.488,69	27.913.387,84	
Totale complessivo	497.896.648,14	495.029.010,74	266.019.455,66		43.697.444,86	222.322.010,80	
CASSA FINALE	87.476.660,90	69.287.585,19	64.695.805,37				



Comune di Modena

Allegato 9 - Incassi e pagamenti per codici SIOPE - entrate, spese e disponibilità liquide (dati in migliaia di euro)

1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		145.084
1.01.00.00.000 Tributi		118.725
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		118.725
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	47.444
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	2.020
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	757
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	17.566
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	644
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	27.314
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.370
1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	810
1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	666
1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.356
1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	8.533
1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	464
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	5.818
1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	141
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.822
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		26.358
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		26.358
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	26.358



Comune di Modena

2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		18.392
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		18.392
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		14.795
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	7.034
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	540
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	83
2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	19
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	6
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.752
2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	154
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	37
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	3.485
2.01.01.02.016	Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	22
2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	441
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	40
2.01.01.03.002	Trasferimenti correnti da INAIL	181
2.01.01.04.001	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	3
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		206
2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	206
2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		3.169
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.169
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		222
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	222
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		56.627
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		29.998
3.01.01.00.000 Vendita di beni		74
3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	74



Comune di Modena

3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		20.621
3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	2.183
3.01.02.01.004	Proventi da corsi extrascolastici	361
3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	465
3.01.02.01.008	Proventi da mense	4.630
3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	50
3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	99
3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	143
3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	88
3.01.02.01.017	Proventi da strutture residenziali per anziani	10.635
3.01.02.01.019	Proventi da bagni pubblici	21
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	26
3.01.02.01.028	Proventi da servizi informatici	18
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	23
3.01.02.01.031	Proventi da servizi di arbitrato e collaudi	1
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.160
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	157
3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	40
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	521
3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni		9.303
3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	34
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.477
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	5.031
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	2.760
3.01.03.02.003	Noleggi e locazioni di beni mobili	0
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		7.954
3.02.01.00.000 Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		459
3.02.01.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	459



Comune di Modena

3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		7.334
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	7.331
3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	3
3.02.02.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	0
3.02.03.00.000 Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		161
3.02.03.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	142
3.02.03.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	19
3.02.03.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	1
3.03.00.00.000 Interessi attivi		225
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		225
3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	205
3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	5
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	15
3.04.00.00.000 Altre entrate da redditi da capitale		9.095
3.04.02.00.000 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi		9.095
3.04.02.03.002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	9.095
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		9.354
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione		69
3.05.01.01.001	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	54
3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	16
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		4.151



Comune di Modena

3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	518
3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	0
3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	62
3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette	493
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	245
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	500
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	71
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	1.866
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	366
3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	29
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	0
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		5.134
3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	168
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	4.966
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		20.018
4.01.00.00.000 Tributi in conto capitale		25
4.01.01.00.000 Imposte da sanatorie e condoni		25
4.01.01.01.001	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	25



Comune di Modena

4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		6.203
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		5.276
4.02.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	103
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	2.880
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.293
4.02.02.00.000 Contributi agli investimenti da Famiglie		122
4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	122
4.02.03.00.000 Contributi agli investimenti da Imprese		806
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	806
4.03.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale		1.473
4.03.11.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie		1.418
4.03.11.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	1.418
4.03.12.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese		54
4.03.12.99.999	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	54
4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		4.374
4.04.01.00.000 Alienazione di beni materiali		3.699
4.04.01.05.999	Alienazione di Attrezzature n.a.c.	41
4.04.01.08.001	Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	2.050
4.04.01.08.999	Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	385
4.04.01.10.001	Alienazione di diritti reali	1.223
4.04.02.00.000 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		664
4.04.02.01.999	Cessione di terreni n.a.c.	664



Comune di Modena

4.04.03.00.000 Alienazione di beni immateriali		10
4.04.03.99.001	Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.	10
4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale		7.943
4.05.01.00.000 Permessi di costruire		5.848
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	5.848
4.05.03.00.000 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		865
4.05.03.04.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	14
4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	851
4.05.04.00.000 Altre entrate in conto capitale n.a.c.		1.230
4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	1.230
5.00.00.00.000 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie		0
5.03.00.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine		0
5.03.13.00.000 Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese		0
5.03.13.99.999	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di altre Imprese	0
6.00.00.00.000 Accensione Prestiti		3.862
6.03.00.00.000 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		3.862
6.03.03.00.000 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie		3.862
6.03.03.04.999	Accensione prestiti concessi da altre imprese a seguito di escussione di garanzie	3.862
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		29.610
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		28.786



Comune di Modena

9.01.01.00.000 Altre ritenute		12.873
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	254
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	12.582
9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	37
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		14.155
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	8.708
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	4.505
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	942
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		186
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	183
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		1.573
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	300
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	993
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	280
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi		824
9.02.01.00.000 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		229
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	229
9.02.03.00.000 Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi		206
9.02.03.01.001	Trasferimenti da Famiglie per operazioni conto terzi	206
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		59
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	59
9.02.05.00.000 Riscossione imposte e tributi per conto terzi		264
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	264
9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi		66
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	66
Entrate da regolarizzare		0
0.00.00.99.999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0
TOTALE INCASSI		273.593



Comune di Modena

1.00.00.00.000 Spese correnti		209.674
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		57.934
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		44.804
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	14
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	36.594
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	423
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	4.427
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	2.703
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	5
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	139
1.01.01.02.002	Buoni pasto	499
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		13.130
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	11.080
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	152
1.01.02.01.003	Contributi per indennita' di fine rapporto	1.487
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	5
1.01.02.02.001	Assegni familiari	386
1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	20
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		2.982



Comune di Modena

1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		2.982
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	2.836
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	31
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	15
1.02.01.11.001	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	94
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		122.585
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		2.095
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	83
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	475
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	185
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	144
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	7
1.03.01.02.004	Vestiaro	182
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	2
1.03.01.02.006	Materiale informatico	86
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	19
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	0
1.03.01.02.009	Beni per attivita' di rappresentanza	10
1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	3
1.03.01.02.011	Generi alimentari	393
1.03.01.02.012	Accessori per attivita' sportive e ricreative	0
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	1
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	433
1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	68



Comune di Modena

1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		120.490
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	570
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	87
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	80
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	59
1.03.02.02.004	Pubblicita'	4
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c.	352
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	416
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	10
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	31
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	106
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	17
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	67
1.03.02.05.004	Energia elettrica	1.425
1.03.02.05.005	Acqua	233
1.03.02.05.006	Gas	1.723
1.03.02.05.007	Spese di condominio	150
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	2.597
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	4.062
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	356
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	21
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	159
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	55
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	239
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	68
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	73
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.163
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	40
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	1
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	807



Comune di Modena

1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	1.829
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	874
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	48
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	2
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	622
1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	1.911
1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	10
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	121
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.754
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	164
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	2
1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	46
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	5.149
1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	365
1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	19
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	482
1.03.02.15.003	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	432
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	31.966
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	6.141
1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	17.181
1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	2.243
1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	3.043
1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	6.565
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	19.501
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	44



Comune di Modena

1.03.02.16.002	Spese postali	259
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	51
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	5
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	83
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	489
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	169
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	135
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	16
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	283
1.03.02.99.002	Altre spese legali	209
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	130
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	57
1.03.02.99.012	Rassegna stampa	9
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	3.107
1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		22.440
1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		6.154
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	1.482
1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	21
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	5
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	1.614
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	108
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Universita'	143
1.04.01.02.009	Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	41
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	310
1.04.01.02.019	Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	2.033
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	49
1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	350



Comune di Modena

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie		7.422
1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	6.254
1.04.02.03.001	Borse di studio	182
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	987
1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese		4.811
1.04.03.02.001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	4.380
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	430
1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private		4.053
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	4.053
1.07.00.00.000 Interessi passivi		210
1.07.02.00.000 Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine		1
1.07.02.01.002	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	1
1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		113
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	113
1.07.06.00.000 Altri interessi passivi		97
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	97
1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		233
1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita		114
1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	114
1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		120
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	120
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		3.290
1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito		2.080
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	2.080
1.10.04.00.000 Premi di assicurazione		710
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	82
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	589
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	39
1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi		21
1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	21
1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.		479
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	479



Comune di Modena

2.00.00.00.000 Spese in conto capitale		18.679
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		17.242
2.02.01.00.000 Beni materiali		16.578
2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	1
2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	61
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	4
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	237
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	21
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	95
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	674
2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	11
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	4.103
2.02.01.09.009	Infrastrutture telematiche	393
2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	226
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	3.246
2.02.01.09.015	Cimiteri	26
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	659
2.02.01.09.018	Musei, teatri e biblioteche	186
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	6.053
2.02.01.10.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	16
2.02.01.10.004	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	565
2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0
2.02.02.00.000 Terreni e beni materiali non prodotti		606
2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.	606
2.02.03.00.000 Beni immateriali		57
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	12
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	45
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	0
2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti		1.017
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		322
2.03.01.02.001	Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	21
2.03.01.02.002	Contributi agli investimenti a Province	86
2.03.01.02.018	Contributi agli investimenti a Consorzi di enti locali	187
2.03.01.02.999	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	27
2.03.03.00.000 Contributi agli investimenti a Imprese		610
2.03.03.01.001	Contributi agli investimenti a imprese controllate	610



Comune di Modena

2.03.04.00.000 Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private		84
2.03.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	84
2.05.00.00.000 Altre spese in conto capitale		421
2.05.04.00.000 Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso		58
2.05.04.01.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	16
2.05.04.04.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	14
2.05.04.05.001	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	28
2.05.99.00.000 Altre spese in conto capitale n.a.c.		363
2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	363
3.00.00.00.000 Spese per incremento attivita' finanziarie		4.377
3.03.00.00.000 Concessione crediti di medio-lungo termine		4.377
3.03.13.00.000 Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie		4.377
3.03.13.04.999	Concessione crediti a altre Imprese a seguito di escussione di garanzie	4.377
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti		1.603
4.01.00.00.000 Rimborso di titoli obbligazionari		1.034
4.01.02.00.000 Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		1.034
4.01.02.01.002	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	1.034
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		569
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		569
4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	569



Comune di Modena

7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro	31.686
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro	30.728
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute	15.757
7.01.01.01.001 Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	256
7.01.01.02.001 Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	15.464
7.01.01.99.999 Versamento di altre ritenute n.a.c.	37
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	14.154
7.01.02.01.001 Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	8.810
7.01.02.02.001 Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	4.505
7.01.02.99.999 Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	840
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	170
7.01.03.01.001 Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	169
7.01.03.02.001 Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro	647
7.01.99.01.001 Spese non andate a buon fine	300
7.01.99.03.001 Costituzione fondi economici e carte aziendali	200
7.01.99.99.999 Altre uscite per partite di giro n.a.c.	146
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi	958
7.02.01.00.000 Acquisto di beni e servizi per conto terzi	254
7.02.01.02.001 Acquisto di servizi per conto di terzi	254
7.02.02.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	189
7.02.02.01.001 Trasferimenti per conto terzi a Ministeri	188
7.02.02.01.005 Trasferimenti per conto terzi a Agenzie Fiscali	1
7.02.03.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	4
7.02.03.02.999 Trasferimenti per conto terzi a altre imprese	4
7.02.04.00.000 Depositi di/preso terzi	32
7.02.04.02.001 Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	32
7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	331
7.02.05.01.001 Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	331
7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi	148
7.02.99.99.999 Altre uscite per conto terzi n.a.c.	148
Pagamenti da regolarizzare	0
0.00.00.99.999 ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0
TOTALE PAGAMENTI	266.019



Comune di Modena

Indicatori per composizione

Indicatori Spese

Spese Totali

	SPESE CORRENTI / SPESE TOTALI	0,70
	Spesa Corrente Primaria / Spese Totali	0,70
	SPESE CONTO CAPITALE / SPESE TOTALI	0,19

Spese Correnti

	Spesa per il Personale / Spese Correnti	26,33
	Trasferimenti Correnti / Spese Correnti	7,11
	Consumi Intermedi / Spese Correnti	60,29

Indicatori Entrate

	Autonomia Finanziaria	0,91
	Autonomia Impositiva	0,63
	Dipendenza da Trasferimenti	10

Altri Indicatori

	AUTONOMIA TRIBUTARIA	0,65
--	----------------------	------

Indicatori Pro Capite

Indicatori Pro Capite Spese

	Spese Correnti pro capite	1187,60
	Spese Correnti Primarie pro capite	1186,43
	Spese per il Personale pro capite	312,71
	Consumi Intermedi pro capite	716,06
	Spese in Conto Capitale pro capite	313,63

Indicatori Pro Capite Entrate

	Entrate Correnti pro capite	1236,95
	Entrate in Conto Capitale pro capite	267,48
	Entrate Tributarie pro capite	781,77
	Entrate Extratributarie pro capite	342,34
	Entrate per Contributi e Trasferimenti Correnti pro capite	112,84



Comune di Modena

Allegato 10 - Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente 2017

Comune di Modena

Provincia di Modena

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE
NELL'ANNO 2017**

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Delibera di approvazione regolamento n. _____ del _____

(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente (se risulta adottato) che disciplina le spese di rappresentanza)



Comune di Modena

1

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2017 1

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Omaggi ospiti	31 Gennaio – San Geminiano	190,00
Acquisto ceri – candele – olio per Cripta	31 Gennaio – San Geminiano	487,02 DD 26 cap. 2205 imp. 1860/1
Rinfresco interno Autorità e figuranti	31 Gennaio – San Geminiano	45,00 DD 2602/2016 cap. 2221 imp. 1861
Omaggio Famiglia Pavironica	23 Febbraio – Giovedì Grasso	10,00
Omaggio	7 Febbraio – Zimina partecipazione mondiali femminili di scacchi a Teheran	26,00
Omaggi	24 Febbraio – Delegazione Senegalese	64,00
Omaggio	27 Marzo - Ricevimento Vescovo Ortodosso	16,00
Omaggio	28 Marzo – Ricevimento Ambasciatrice Palestinese Mai Alkaila	15,00
Omaggio	13 Maggio – Rachele Barbieri ciclista su strada	15,00
Omaggi	15 Maggio – Delegazione Ghanese	150,00
Omaggi	3 Luglio – Delegazione bambini di una Scuola Primaria ricevuti dal Ministro Modiano per la consegna di quadri rappresentanti La Primavera del Botticelli	100,00
Omaggi	8 Luglio – Protocollo d'Intesa con Matera come Capitale Europea	200,00



Comune di Modena

	della Cultura	
Omaggi	14 Luglio – Delegazione di ragazzi/e del campo Internazionale della Gioventù - Lions Internatinal	140,00
Omaggio	20 Luglio – Ricevimento Governatore di Fujeirah - Emirati Arabi – MAJED ALLELI	30,00
Omaggi	24 Luglio – Delegazione bambini Popolo Saharawi	95,25
Omaggio	31 Luglio – Bas Van De Goor – Campione Olandese di volley	17,00
Omaggi	8 Settembre – Summer School	120,00
Omaggio	6 Ottobre – Ambasciatore Repubblica di Corea in Italia	20,50
Omaggio	13 Novembre - Ambasciatore Repubblica del Ghana	36,00
Scorta omaggi	Acquisto volumi	1.000,00 DD1856 del 10.10.2017 impegno 12103/2017
Scorta omaggi	Acquisto volumi	1.260,00 DD 1856 del 10.10.2017 impegno 12104/2017
Scorta omaggi	Acquisto volumi	1.500,00 DD 2396 del 24.11.2017 impegno 13955/2017
Scorta omaggi	Acquisto volumi	500,00 DD 1856 DEL 10.10.2017 impegno 12105/2017
Scorta omaggi	Acquisto penne	939,40 DD 2396 DEL 24.11.2017 impegno 13954/2017
		6.976,17

IL SEGRETARIO DELL'ENTE
FINANZIARIO



CABILE DEL SERVIZIO



Comune di Modena

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO 2

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

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente ;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.



Comune di Modena

**Allegato 11 NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 11, COMMA 6, LETTERA J)
DEL D.LGS. 118/2011**

L'art. 11 comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011 prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto dell'ente locale comprenda "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie". L'ambito di applicazione coincide con il "Gruppo amministrazione pubblica" del Comune di Modena, così come individuato dalla Delibera della Giunta comunale n. 773 del 19/12/2017.

Di seguito per ogni organismo partecipato direttamente dal Comune di Modena si riporta la sintesi delle posizioni debitorie e creditorie iscritte nel bilancio del Comune di Modena e nei bilanci degli organismi partecipati; a seguire sarà riportato il dettaglio per credito/debito.

CAMBIAMO S.p.A.

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 1.194.683,42
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 1.190.220,92

La differenza, pari ad € 4.462,50 è relativo ad una fattura per canone di locazione emessa dalla società a dicembre 2017 per il periodo 14/12/2017- 13/06/2018. In base ai principi contabili del bilancio armonizzato, tale spesa è stata impegnata sul bilancio 2018 del Comune di Modena (Cap. 1501/80 Imp. 2018/2502). Tale fattura è stata liquidata con mandato 941 del 16/1/2018.

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 14.013,69
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 14.013,69

Il Revisore unico, organo titolare del controllo contabile, ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.

FORMODENA Soc. cons. a r.l.

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 90.719,85
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 90.719,85



Comune di Modena

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

Il presidente del Collegio sindacale, organo titolare del controllo contabile, ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.

AMO S.p.A.

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 101.144,04
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 249.967,19

La differenza è attribuibile a:

- fattura n. 86/00 dell'08/07/2014 emessa da aMo per € 15.641,86 (imponibile 12.821,20) relativa al rimborso oneri per interventi sulle fermate urbane, oggetto di contestazione da parte del Comune di Modena. Il Comune di Modena ha provveduto con lettera Prot. 41896 del 22/03/2016 a richiedere alla società l'emissione di una nota di accredito. Sono in corso ulteriori approfondimenti.
- l'importo di € 1.180,01 sulla fattura da emettere relativa ai contributi erogati per gli abbonamenti del TPL a tariffe agevolate rilasciati a persone in condizioni di fragilità sociale. La società ha indicato un importo di € 46.969,99, mentre il Comune di Modena ha impegnato un importo pari ad € 48.150,00. La differenza, pari ad € 1.180,01, costituisce un'economia di spesa e il Comune provvederà alle relative rettifiche contabili.
- gli importi di € 28.000,00 e di € 135.285,00 relativi a lavori per l'adeguamento della rete filoviaria della città di Modena: il Comune ha impegnato le somme sul proprio bilancio sulla base del Protocollo di Intesa, mentre la società non ha indicato gli importi in quanto i lavori di esecuzione sono ancora in corso.

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 45.470,00
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 45.470,00

La società di revisione, organo titolare del controllo contabile, ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.



Comune di Modena

LEPIDA S.p.A.

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 171.524,32
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 171.524,32

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

La società di revisione, organo titolare del controllo contabile, ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.

ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S. PAOLO e S. GEMINIANO

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 126.046,93
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 126.046,93

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 1.947,12
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 1.947,12

L'asseverazione è stata rilasciata dal Revisore Unico dell'ASP.

ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 108.191,28
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 108.191,28

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 9.786,24
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 9.786,24

L'asseverazione è stata rilasciata dal Revisore Unico dell'ASP.



Comune di Modena

FONDAZIONE CRESCI@MO

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 22.725,98
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 22.725,98

L'asseverazione è stata rilasciata dal Revisore Unico della Fondazione.

FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 421.361,71
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 455.790,60

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 35.428,89

La Fondazione ha dichiarato crediti per due contributi:

- il primo contributo, assegnato con deliberazione della Giunta Comunale n. 712 del 13/12/2017, ammonta ad € 453.372,60 (così come dichiarato dal Comune di Modena), ma la deliberazione prevede contemporaneamente un debito della Fondazione per il rimborso di spese sostenute dal Comune ma di competenza della Fondazione (che il Comune ha accertato con act. 2017/2413 di € 35.428,89). La differenza è esattamente pari all'importo dichiarato dalla Fondazione, che ha indicato il credito per il contributo al netto del debito per le spese (€ 417.943,71).
- Il secondo contributo, assegnato con deliberazione della Giunta Comunale n. 711 del 13/12/2017, ammonta ad € 3.418: la Fondazione ha dichiarato correttamente il credito per l'intero importo, mentre nella contabilità del Comune di Modena il debito risulta per € 2.418,00 (act. 2017/13958), mentre i restanti € 1.000 sono stati impegnati per competenza sull'esercizio 2018 (imp. 2018/1761).

In definitiva, al netto dei differenti principi di rilevazione contabile e temporali, la situazione delle partite creditorie e debitorie reciproche corrisponde perfettamente.



Comune di Modena

L'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione.

CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 1.600.000,00
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

La differenza è relativa ad un anticipo versato dal Consorzio per la cessione di un'area (Deliberazione della Giunta comunale n. 547 del 25/10/2016). Il Comune di Modena e il Consorzio attribuiscono all'accordo sottoscritto allegato alla delibera valore di proposta irrevocabile di cessione al Consorzio: pertanto l'entrata per il Comune di Modena è definitiva ed il Comune ha provveduto ad accertarla al capitolo 4420, act. 2011 anno 2016. Il consorzio ha registrato nella propria contabilità la somma versata come Anticipi a Fornitori e l'ha pertanto indicata tra i crediti. La cessione dell'area verrà perfezionata successivamente.

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 688.772,81
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

L'importo è relativo a oneri di urbanizzazione secondaria spettanti al Comune di Modena per il quale il Consorzio realizzerà un'opera a scomputo, come da Protocollo di intesa approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 655/2016. Il Comune di Modena riconosce la correttezza degli importi indicati dal Consorzio e provvederà all'accertamento degli importi nell'esercizio di approvazione del progetto esecutivo, imputandole all'esercizio in cui gli accordi prevedono il collaudo delle opere.

L'asseverazione è stata rilasciata dal Revisore Unico del Consorzio.

FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 2.000,00

L'importo è relativo ad una prestazione per un progetto formativo iniziata nell'esercizio 2017. La Fondazione ha rilevato il credito nell'esercizio 2018 all'atto dell'emissione della fattura.



Comune di Modena

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 106.400,00
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

La differenza deriva dall'indicazione da parte della Fondazione del debito residuo relativo alla cessione da parte del Comune di Modena alla Fondazione della proprietà superficaria su un fabbricato e relativa area di pertinenza in base alla Deliberazione della Giunta Comunale n.853/2008. L'importo è stato rideterminato con deliberazione del Consiglio comunale n. 60 del 20/07/2017 ad € 6.650,00 annuali, aggiornato con riferimento all'indice ISTAT, per una durata residua di anni 16. Il Comune di Modena ha assunto accertamenti pluriennali. Per quanto riguarda l'annualità 2017 non risultano crediti dalla contabilità del Comune, poiché il relativo importo è stato incassato in data 19/10/2017.

L'asseverazione è stata rilasciata dal Revisore Unico della Fondazione.

EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 85.010,00
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 85.010,00

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

L'asseverazione è stata rilasciata da un componente del Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione.

FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 213,00
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 213,00

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

L'asseverazione è stata rilasciata dal Revisore Unico della Fondazione.



Comune di Modena

ACER

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 139.872,22
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 3.982.798,37

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 1.567.466,68
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 3.982.798,37

I valori indicati sono differenti esclusivamente a causa dei diversi criteri di registrazione contabile utilizzati da Acer e dal Comune di Modena con riferimento alla gestione dei contributi regionali gestiti da Acer su delega del Comune stesso.

In particolare Acer procede alla registrazione in contabilità al momento dell'incasso del contributo regionale che utilizzerà per eseguire lavori di manutenzione su immobili di proprietà del Comune di Modena, mentre il Comune di Modena riduce il proprio debito/credito verso Acer a seguito della comunicazione di avvenuta esecuzione dei lavori di manutenzione, ancora in parte non avvenuto.

L'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Collegio dei Revisori.

AESS (Agenzia per l'energia e lo Sviluppo Sostenibile)

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 59.491,80
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 34.497,49

La differenza, pari ad € € 24.994,31, è stato impegnato per competenza dal Comune di Modena sull'esercizio 2018 (imp. 2018/3692).

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

In assenza dell'organo di revisione contabile, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione (legale rappresentante) dell'Associazione.



Comune di Modena

FONDAZIONE SCUOLA MATERNA DON LORENZO MILANI

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

In assenza dell'organo di revisione contabile, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione (legale rappresentante) della Fondazione.

FONDAZIONE SCUOLA MATERNA GUGLIELMO RAISINI

Totale crediti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 156.628,50
Totale debiti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 156.628,50

Totale debiti dell'organismo nei confronti del Comune come risultanti dalla contabilità dell'organismo:	€ 0
Totale crediti del Comune nei confronti dell'organismo come risultanti dalla contabilità del Comune:	€ 0

In assenza dell'organo di revisione contabile, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione (legale rappresentante) della Fondazione.

Ai fini di quanto precisato dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia con propria deliberazione n. 479 del 7/11/2013, si precisa che le società esaminate nella presente nota informativa non posseggono partecipazioni. Pertanto non si riporta la sintesi delle posizioni debitorie e creditorie relative alle società partecipate indirettamente.

Modena, _____

Il Collegio dei Revisori



Comune di Modena

Gianluca Broglia _____

Marco Perini _____

Marina Chiaravalli _____

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

Di seguito il dettaglio analitico delle partite creditorie e debitorie nei confronti di ciascuna società.



Comune di Modena

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.	18/E	05/12/2017	fattura - contratto di locazione - canone semestrale 14/12/2017-13/06/2018	€ 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
	DG 741	29/12/2015	Progetto HUB Modena Nord	€ 10.000,00	21640	2017/3691	€ 10.000,00	€ 0,00
	Det. 2038	28/12/2012	Programma PIPERS - Immobile ex Poste	€ 175.694,30	24222	2017/13	€ 175.694,30	€ 0,00
	DG 761	19/12/2017	Programma "Periferie" - contributo al progetto Abitare sociale e Centro Diurno disabili	€ 550.000,00	24234	2017/14748	€ 550.000,00	€ 0,00
	TOTALE				€ 1.194.683,42	TOTALE		€ 1.190.220,92
FORMODENA Soc. cons. a r.l.	Del. Giunta REG 2247/2017		Contributo copertura costi di personale per funzioni di indirizzo e coordinamento	€ 90.719,85	21246	2017/15270	€ 90.719,85	€ 0,00
	TOTALE				€ 90.719,85	TOTALE		€ 90.719,85
AMO S.p.A.	86/00	08/07/2014	Fattura - Oneri intervento fermate urbane TPL	€ 15.641,86	fattura in contestazione		€ 0,00	€ 15.641,86
	-	07/04/2017	Nota di accredito - storno parziale Fatt. n. 7/2017 (integrazione MI MUOVO 2016) per errata fatturazione	-€ 110,00	16203	2017/8977	-€ 110,00	€ 0,00
	-	-	Fattura da emettere - progetto Prontobus - quota a carico del comune di Modena anno 2017	€ 38.642,19	17501	2017/8977	€ 38.642,19	€ 0,00
	-	-	Accordo di programma per la mobilità sostenibile 2011-2013 - scheda 4.3 - 3° stralcio - Adeguamento della rete filoviaria 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 filoviaria della città di Modena - 2° stralcio - Approvazione progetti esecutivi	€ 0,00	26584	2016/24	€ 135.285,00	-€ 135.285,00
	-	-	Fattura da emettere - Abbonamenti annuali TPL a tariffa agevolata "Mi Muovo Insieme" e "Mi Muovo Ordinario"; contributo regionale da corrispondere ad aMo S.p.A. anno 2017	€ 46.969,99	16203	2017/15365	€ 48.150,00	-€ 1.180,01
	TOTALE				€ 101.144,04	TOTALE		€ 249.967,19
LEPIDA S.p.A.	VFPA16-00071	21/03/2016	Fattura	€ 166.849,67	27160	2016/22	€ 12.271,59	€ 0,00
					27160	2017/3380	€ 154.578,08	€ 0,00
	VFPA17-00776	13/12/2017	Fattura	€ 4.674,65	2393/43	2017/5679	€ 4.674,65	€ 0,00
TOTALE				€ 171.524,32	TOTALE		€ 171.524,32	€ 0,00
ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE SAN PAOLO E SAN GEMINIANO	63E	31/10/2017	Fattura	€ 9.580,00	14630/1	2017/410	€ 8.831,25	€ 0,00
					16342/1	2017/2243	€ 748,75	€ 0,00
	64E	31/10/2017	Fattura	€ 9.713,00	14630/1	2017/410	€ 9.713,00	€ 0,00
	65E	31/10/2017	Fattura	€ 11.950,00	14630/1	2017/410	€ 11.950,00	€ 0,00
	66E	31/10/2017	Fattura	€ 3.648,80	16342/1	2017/2241	€ 3.648,80	€ 0,00
	67E	31/10/2017	Fattura	€ 333,76	14630/1	2017/410	€ 333,76	€ 0,00
	73E	31/12/2017	Fattura	€ 12.626,00	14630/1	2017/14990/1	€ 12.626,00	€ 0,00
	74E	31/12/2017	Fattura	€ 8.950,50	14630/1	2017/14990/1	€ 8.950,50	€ 0,00
	75E	31/12/2017	Fattura	€ 9.241,00	14630/1	2017/14990/1	€ 9.241,00	€ 0,00
	76E	31/12/2017	Fattura	€ 3.142,94	16342/1	2017/2241	€ 3.142,94	€ 0,00
					14630/1	2017/14990/1	€ 4.617,40	€ 0,00
	77E	31/12/2017	Fattura	€ 10.390,00	16342/1	2017/2241	€ 4.741,12	€ 0,00
					14630/1	2017/410	€ 1.031,48	€ 0,00
	78E	31/12/2017	Fattura	€ 7.231,50	14630/1	2017/14990/1	€ 7.231,50	€ 0,00
	79E	31/12/2017	Fattura	€ 8.016,00	14630/1	2017/14990/1	€ 8.016,00	€ 0,00
	80E	31/12/2017	Fattura	€ 3.006,02	16342/1	2017/2241	€ 3.006,02	€ 0,00
	81E	31/12/2017	Fattura	€ 217,41	14630/1	2017/410	€ 217,41	€ 0,00
-	-	Fattura da emettere	€ 28.000,00	21153/2	2017/16034	€ 28.000,00	€ 0,00	
TOTALE				€ 126.046,93	TOTALE		€ 126.046,93	€ 0,00



Comune di Modena

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	11	30/11/2017	Fattura	€ 2.869,61	16137/1	2017/319	€ 2.869,61	€ 0,00
	586	30/11/2017	Fattura	€ 20.697,70	16137/1	2017/319	€ 20.697,70	€ 0,00
	648	31/12/2017	Fattura	€ 3.073,15	16137/1	2017/319	€ 3.073,15	€ 0,00
	649	31/12/2017	Fattura	€ 21.288,94	16137/1	2017/319	€ 21.288,94	€ 0,00
	591	30/11/2017	Fattura	€ 2.214,60	16137/1	2017/319	€ 2.214,60	€ 0,00
	654	31/12/2017	Fattura	€ 2.288,42	16137/1	2017/319	€ 2.288,42	€ 0,00
	598	30/11/2017	Fattura	€ 379,98	16137/1	2017/319	€ 379,98	€ 0,00
	599	30/11/2017	Fattura	€ 694,80	16137/1	2017/319	€ 694,80	€ 0,00
	661	31/12/2017	Fattura	€ 253,32	16137/1	2017/319	€ 253,32	€ 0,00
	662	31/12/2017	Fattura	€ 717,96	16137/1	2017/319	€ 717,96	€ 0,00
	588	30/11/2017	Fattura	€ 8.899,11	16137/1	2017/319	€ 8.899,11	€ 0,00
	589	30/11/2017	Fattura	€ 345,78	16137/1	2017/319	€ 345,78	€ 0,00
	651	31/12/2017	Fattura	€ 6.288,25	16343/2	2017/1929/1	€ 3.650,17	€ 0,00
					16137/1	2017/319	€ 2.638,08	€ 0,00
	652	31/12/2017	Fattura	€ 286,90	16137/1	2017/319	€ 286,90	€ 0,00
	378	31/07/2017	Fattura	€ 83,95	16137/1	2017/319	€ 83,95	€ 0,00
	380	31/07/2017	Fattura	€ 170,60	16137/1	2017/319	€ 170,60	€ 0,00
	498	31/10/2018	Fattura	€ 3.006,34	16137/1	2017/319	€ 3.006,34	€ 0,00
	499	31/10/2018	Fattura	€ 21.288,94	16137/1	2017/319	€ 21.288,94	€ 0,00
	501	31/10/2018	Fattura	€ 9.368,89	16137/1	2017/319	€ 9.368,89	€ 0,00
	502	31/10/2018	Fattura	€ 672,12	16137/1	2017/319	€ 672,12	€ 0,00
	504	31/10/2018	Fattura	€ 2.288,42	16137/1	2017/319	€ 2.288,42	€ 0,00
	511	31/10/2018	Fattura	€ 295,54	16137/1	2017/319	€ 295,54	€ 0,00
512	31/10/2018	Fattura	€ 717,96	16137/1	2017/319	€ 717,96	€ 0,00	
		TOTALE	€ 108.191,28	TOTALE		€ 108.191,28	€ 0,00	
FONDAZIONE CRESCI@MO	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE	€ 0,00	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00	
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	D.G. 712	13/12/2017	Saldo contributo anno 2017 al netto delle spese sostenute dal Comune di Modena	€ 417.943,71	9861	2017/14688	€ 453.372,60	-€ 35.428,89
	D.G. 711	13/12/2017	Biblioteche saldo contributo progetto SIAMO	€ 3.418,00	10801/1	2017/13958	€ 2.418,00	€ 1.000,00
		TOTALE	€ 421.361,71	TOTALE		€ 455.790,60	-€ 34.428,89	
CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	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	€ 1.600.000,00	TOTALE		€ 0,00	€ 1.600.000,00	
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	Fatt. n. 4	31/01/2018	DD 2661 del 11.12.2017 - Progetto SIAMO - Sistema per l'integrazione e l'accoglienza a Modena - percorso formativo	€ 0,00	153	2017/2396	€ 2.000,00	-€ 2.000,00
		TOTALE	€ 0,00	TOTALE		€ 2.000,00	-€ 2.000,00	
EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE	D.G. 784	28/12/2017	Saldo contributo ordinario 2017.	€ 24.530,00	10393 10005 1013/96 9866	2017/14004 2017/15252 2017/14005 2017/14003	€ 4.169,69 € 180,11 € 150,20 € 20.030,00	€ 0,00
	D.G. 719	13/12/2017	Contributo spettacolo I Care - L'eredità ignorata	€ 980,00	9331	2017/14794	€ 980,00	€ 0,00
	DD 2342	22/11/2017	Contributo iniziativa Un bel di saremo CAP. 2	€ 9.500,00	968/2	2017/13891	€ 9.500,00	€ 0,00
	D.G 748	13/12/2017	Contributo per l'organizzazione di iniziative culturali nel comparto ex AMCM	€ 50.000,00	2226/1	2017/14948	€ 50.000,00	€ 0,00
		TOTALE	€ 85.010,00	TOTALE		€ 85.010,00	€ 0,00	
FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE	Fatt. PA_2_16	20/12/2016	Scansione immagine per 50° anniversario Biblioteche comunali	€ 213,00	9740/75	2016/13190	€ 213,00	€ 0,00
		TOTALE	€ 213,00	TOTALE		€ 213,00	€ 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	€ 0,00	24224	2015/12945	€ 51.702,11	-€ 51.702,11
	-	-	Permuta per acquisizione 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
	-	-	Progr. Straordinario di manutenzione del patrimonio ERP - contributo regionale D.G.R. 630/2005	€ 0,00	24263	2013/2488/1	€ 765.867,29	-€ 765.867,29



Comune di Modena

Organismo	Crediti dichiarati dall'organismo				Debiti risultanti dalla contabilità del Comune			Differenza
	N° documento	Data documento	Tipo documento	Importo	Capitolo	Impegno	Importo	
ACER	-	-	PEEP - acquisti e urbanizzazioni aree - contributo regionale D.G.R. 344/2010	€ 0,00	24224	2013/1821	€ 300.000,00	-€ 300.000,00
	-	-	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	2017/3265	€ 231.372,85	-€ 124.087,98
	-	-	D.G.R. 1297 lettera B (1405/2016)	€ 0,00	24246	2017/1996	€ 150.000,00	-€ 150.000,00
	-	-	D.G.R. 1297 LETTERA A) (2391/2016)	€ 32.587,35	24246	2017/654	€ 36.502,82	-€ 3.915,47
	TOTALE				€ 139.872,22	TOTALE		€ 3.982.798,37
AESS	53	30/11/2017	fattura	€ 8.196,72	11183/2	2016/14683	€ 8.196,72	€ 0,00
	59	31/12/2017	fattura	€ 12.295,08	11183/1	2016/1468	€ 12.295,08	€ 0,00
	Det. 2895	28/12/2017	Servizio di supporto alla stazione appaltante per procedura affidamento servizio distribuzione gas naturale	€ 39.000,00	1355/1	2017/3045	€ 14.005,69	-€ 24.994,31
					1355/2	2018/3692	€ 24.994,31	
TOTALE				€ 59.491,80	TOTALE		€ 34.497,49	€ 24.994,31
FONDAZIONE SCUOLA MATERNA DON LORENZO MILANI	-	-	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE				€ 0,00	TOTALE		€ 0,00
FONDAZIONE SCUOLA MATERNA G. RAISINI	-	-	fattura da emettere - integrazione rette scolastiche settembre-dicembre 2017	€ 156.628,50	14789	2017/10151	€ 50.000,00	€ 0,00
					6576	2017/10150	€ 106.628,50	
	TOTALE				€ 156.628,50	TOTALE		€ 156.628,50



Comune di Modena

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.	Rimborso spese assicurative - comando dipendenti	€ 73,46	3506	2017/2829	€ 73,46	€ 0,00
	Rimborso dipendenti comandati presso la società	€ 13.867,03	3475	2017/2828	€ 13.867,03	€ 0,00
	Concessione in comodato d'uso di apparati informatici	€ 73,20	3566	2017/1638	€ 73,20	€ 0,00
	TOTALE	€ 14.013,69			€ 14.013,69	€ 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
	TOTALE	€ 45.470,00		TOTALE	€ 45.470,00	€ 0,00
LEPIDA S.p.A.	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00		TOTALE		€ 0,00	€ 0,00
ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S. PAOLO e S. GEMINIANO	Fatt. 1269/FM /20 del 30/11/2017 - Servizio di elaborazione stipendi	€ 1.947,12	3480	2017/2536	€ 1.947,12	€ 0,00
	TOTALE	€ 1.947,12		TOTALE	€ 1.947,12	€ 0,00
ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI	Fatt. n. 527 del 13.04.2011	€ 280,00	3559	2017/2831	€ 280,00	€ 0,00
	Fatt. n. 1270 del 30/11/2017 - importo iva inclusa - rimborso gestione del personale	€ 9.506,24	3480	2017/207	€ 9.506,24	€ 0,00
	TOTALE	€ 9.786,24		TOTALE	€ 9.786,24	€ 0,00
FONDAZIONE CRESCI@MO	Rimborso personale in comando presso la Fondazione per A.S 2017 - 2018 (rendiconto periodo settembre - dicembre 2017)	€ 22.725,98	3475	2017/2827	€ 22.725,98	€ 0,00
	TOTALE	€ 22.725,98		TOTALE	€ 22.725,98	€ 0,00
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	-	€ 0,00	2063	2017/2413	€ 35.428,89	-€ 35.428,89
	TOTALE	€ 0,00		TOTALE	€ 35.428,89	-€ 35.428,89
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 n. 1 del 19/04/2017 - Oneri di urbanizzazione secondaria anno 2016	€ 58.337,43	-	-	€ 0,00	€ 58.337,43
	Delibera dell'Assemblea consorziale da approvare entro il 30/04/2018 - Previsione oneri di urbanizzazione secondaria anno 2017	€ 46.495,00	-	-	€ 0,00	€ 46.495,00
	TOTALE	€ 688.772,81		TOTALE	€ 0,00	€ 688.772,81
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	D.G 853/2008 - importo totale residuo del diritto di superficie	€ 106.400,00	-	-	€ 0,00	€ 106.400,00
	TOTALE	€ 106.400,00		TOTALE	€ 0,00	€ 106.400,00
EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00		TOTALE	€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00		TOTALE	€ 0,00	€ 0,00
ACER	Contributo regionale D.G.R. 630/2004 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica	€ 286.465,97	4595	2013/485	€ 525.055,41	-€ 1.004.456,73
	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	
	Contributo regionale D.G.R. 344/2010 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica	€ 432.193,00	4595	2013/286	€ 300.000,00	-€ 1.031.807,00
	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	
	Permuta per acquisizione rotatoria via dello Zodiaco realizzata da Acer e cessione da Comune ad Acer di area posta in via dello Zodiaco	€ 715.259,31	4400	2015/2163	€ 51.702,11	-€ 94.740,69
	Permuta per acquisizione rotatoria via dello Zodiaco realizzata da Acer e cessione da Comune ad Acer di area posta in via dello Zodiaco		4400	2015/2162	€ 758.297,89	



Comune di Modena

Organismo	Debiti dichiarati dall'organismo		Crediti risultanti dalla contabilità del Comune			Differenza
	Riferimenti	Importo	Capitolo	Accertamento	Importo	
ACER	Contributo regionale D.G.R. 2299/2015 - per realizzazione programmi di manutenzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica	€ 0,00	4590	2017/650	€ 231.372,85	-€ 231.372,85
	D.G.R. 1297 lettera B (1405/2016)	€ 133.548,40	4590	2017/303	€ 150.000,00	-€ 16.451,60
	D.G.R. 1297 LETTERA A) (2391/2016)	€ 0,00	4590	2017/148	€ 36.502,82	-€ 36.502,82
	TOTALE	€ 1.567.466,68			€ 3.982.798,37	-€ 2.415.331,69
AESS	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE SCUOLA MATERNA DON LORENZO MILANI	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
FONDAZIONE SCUOLA MATERNA G. RAISINI	-	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00



Comune di Modena

Allegato 12 Radiazioni e sopravvenienze residui dal 2013 al 2017 (dati in migliaia di euro)

Descrizione	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017
Saldo Radiazioni al netto delle sopravvenienze residui attivi	2.874	1.893	1.004	1.986	2.306
di cui Sopravvenienze attive (D12*) in valore assoluto	0,31	0	0	44	0
Radiazioni residui passivi	3.769	4.630	4.485	4.459	3.726



Comune di Modena

Allegato 13 - Indicatore di tempestività dei pagamenti (di cui all'art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all'Art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014)

<i>Indicatore di tempestività dei pagamenti</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
Giorni di ritardo x Importo pagato / Importo pagato	- 7,96	- 8,34	- 6,91

Dal 2017 i giorni di ritardo sono calcolati facendo riferimento alla data di addebito al Comune dell'importo pagato al fornitore anziché alla data di trasmissione del mandato in tesoreria utilizzata fino al 2016.

I dati sono pubblicati su sito istituzionale dell'Ente, sezione Amministrazione trasparente, sottosezione Pagamenti dell'amministrazione, all'indirizzo <https://www.comune.modena.it/il-comune/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/indicatore-annuale-di-tempestivita-dei-pagamenti>

Nel 2017 il Comune di Modena ha segnalato nelle comunicazioni mensili alla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali) pagamenti scaduti e non pagati entro i termini per € 284.457,94 (nel 2016 il dato ammontava a € 828.321,54)

Il Sindaco Gian Carlo Muzzarelli

Il Responsabile finanziario Stefania Storti

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



Comune di Modena

Allegato 14 Dettaglio crediti stralciati a fronte di riduzione FCDE

A causa del volume consistente del contenuto, l'allegato 14 viene riportato nella sezione "Appendice" della presente relazione.



Comune di Modena

Allegato 15 Parametri di deficitarietà

Indicatori sintetici confronto con nuovi indicatori atto di indirizzo ex art 1254 c 2 tuel revisione dei parametro per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari

NUOVI PARAMETRI	Codice indicatore	DENOMINAZIONE INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017(percentuale) comune di Modena	Soglia decreto	DEFICITARIETA	
P1	1.1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsato prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	27,27	47	NO
P2	2.8	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	57,12	21	NO
P3	3.2	3.2	Anticipazione chiusa solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0	0	NO
P4	10.3	10.3	Sostenibilita' debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,79	15	NO
P5	12.4	12.4	Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0	1,2	NO
P6	13.1	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0	1	NO
P7		13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0	0,06	NO
		13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0		
	13.2+13.3						



Comune di Modena

P8	nuovo	nuovo	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiv : (riscossioni c/comp+riscossioni C/residui)/(Accertamenti +residui definitivi iniziali)	79,26	55	NO
----	-------	-------	---	---	-------	----	----



Comune di Modena

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO ANNO 2017

(Decreto 18 febbraio 2013 - G.U.55 del 6/3/2013)

CODICE ENTE
2-08-050-0230

COMUNE DI

MODENA

PROVINCIA DI

MODENA

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2017

SI

No

delibera n° del / /2018

	50005	
	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie
1. Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
2. Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio (FSR) di cui all'art. 2 del D. Lgs. n° 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art.1 comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse di FSR o Fondo di solidarietà;	50020	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
3. Ammontare dei residui attivi proveniente dalla gestione dei residui di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento ad esclusione di eventuali residui da risorse a titolo di FSR di cui all'art. 2 del D. Lgs n° 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art.1 comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228 rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse di FSR o Fondo di solidarietà ;	50030	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
4. Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
5. Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'art. 159 del Tuel;	50050	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
6. Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro);	50060	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
7. Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. n. 204 del Tuel);	50070	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
8. Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	50080	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No



Comune di Modena

9. Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
10. Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.



Comune di Modena

Allegato 16 Nota integrativa al Conto Economico Patrimoniale 2017.

La Nota è allegata alla presente relazione.